



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Гацко
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ043-17

Бања Лука, 20.06.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	8
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	10
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	11
	1. Увод.....	11
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	11
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	11
	4. Набавке.....	15
	5. Припрема и доношење буџета	17
	6. Финансијски извјештаји.....	18
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	18
	6.1.1. Приходи и примици.....	19
	6.1.2. Расходи и издаци.....	22
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	28
	6.2. Биланс успјеха.....	28
	6.2.1. Приходи.....	28
	6.2.2. Расходи	28
	6.2.3. Финансијски резултат	28
	6.3. Биланс стања.....	29
	6.3.1. Актива.....	29
	6.3.2. Пасива	31
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	32
	6.4. Биланс новчаних токова	33
	6.5. Временска неограниченост пословања	33
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	33
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје.....	34

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Гацко који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај за општину Гацко истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза Општине Гацко на дан 31.12.2016. године није организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер: лица која рукују имовином и њихови непосредни руководиоци нису до дана одређеног за почетак пописа извршила неопходне припремне радње ради лакшег, бржег и правилнијег пописа имовине и обавеза; није извршено усклађивање књиговодствених вриједности имовине у помоћним евиденцијама са физичким стањем и извјештаји пописних комисија, Централне пописне комисије и одлука начелника о усвајању извјештаја на дан 31.12.2016. године. нису сачињени како је дефинисано чланом 20. став (2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачкама 6, 6.1.2. и 6.3.2 извјештаја:

Консолидовани финансијски извјештај Општина Гацко није доставила Министарству финансија Републике Српске у дефинисаном року, што није у складу са чланом 60. став (5) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

Расходи по основу субвенција као и обавезе за субвенције, мање су исказани за 147.142 КМ због неевидентираних субвенција нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства за 2016. годину, што се одразило на финансијски резултат текуће године и нераспоређени суфицит текућег периода.

Општина Гацко приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 960.720 КМ није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је наведено под тачком 6.3.1. извјештаја:

Потраживања за продате производе и извршене услуге су више исказана за 21.208 КМ, јер није извршена процјена потраживања са становишта њихове наплативости, па су спорна потраживања по основу продаје и извршених услуга у земљи и расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине мање исказани за 21.208 КМ. Наведена неправилност се одразила и на финансијски резултат текуће године.

Дио нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми и употреби није исказан у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, захтјевима МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним стандардима и прописима, а односи се на почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање.

Обрачун трошкова амортизације није вршен у складу са члановима 20, 24, 41. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, па је амортизована вриједност активираних припадајуће имовине потцијењена, као и расходи по основу амортизације те имовине.

Имовина која је уписана у судски регистар ЈУ „Културно спортски центар“ Гацко у износу од 2.545.604 КМ (фудбалски стадион 1.228.521 КМ, дом културе са кино двораном и пратећим објектима 402.851 КМ, спортска дворана са пратећим објектима 912.231 КМ и уплаћени капитал од 2.000 КМ) није исказана у главној књизи (осим кино сале) па су исказане позиције нефинансијске имовине у сталним средствима потцијењене.

Као што је наведено под тачком 6.3.3. извјештаја:

Евидентирање пословних догађаја у оквиру ванбилансне евиденције није вршено у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, па је ванбилансна евиденција више исказана за 1.477.436 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са чланом 54. став (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер су приливи и одливи готовине погрешно исказани, па исти не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.

Као што је наведено под тачката 6.5. и 6.7. извјештаја:

Општина Гацко није у Напоменама уз финансијске извјештаје дала образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја параграфи 15 (ц) и 38.

Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Гацко нису у потпуности састављене у складу са MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, јер не пружају довољно информација које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима. Нису у потпуности објелодањене информације према захтјевима MPC JC 1, 2, 3, 17 и 19.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по су нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2016. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Начелник Општине Гацко је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа

у финансијским извјештајима, насталих усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 20.06.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Гацко за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованом финансијском извјештају Општине Гацко за 2016. годину нису, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно мишљење

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Пријем приправника у радни однос на одређено вријеме у 2016. години није вршен у складу са чланом 19. Закона о раду.

Општина Гацко није донијела: стратегију развоја локалних путева и улица; акт о управљању грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима и акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови извођења радова, како је дефинисано члановима 13. став (4), 16. став (6) и 32. став (2) Закона о јавним путевима.

Благајничко пословање није вршено у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем јер су вршене исплате средстава из благајне на име: уговора о дјелу (без обрачунатих пореза и доприноса и доказа о извршеним уговорима); аконтације за службена путовања нису правдане у прописаном року и вршене су друге исплате средстава на основу одлука. Књиговодствене исправе везане за благајничко пословање нису потпуне и на одговарајући начин не одражавају суштину пословних догађаја на које се односе.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Општина Гацко дио набавки роба, радова и услуга није спровела у складу са Законом о јавним набавкама, јер:

- није донесен план јавних набавки што није у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама;
- дио додијељених уговора није закључен у складу са тендерском документацијом, јер од стране изабраних понуђача банкарске гаранције за добро извршење уговора нису достављене у уговореним роковима и роковима

- важења гаранције. Од стране једног понуђача није уопште достављена банкарска гаранција, па додјела уговора није извршена у складу са чланом 72. тачка (3) став д) Закона о јавним набавкама;
- процедуре јавне набавке нису проведене за набавке у вриједности од 119.000 КМ за: услуге превоза ученика, услуге репрезентације и друге уговорене услуге, што није у складу са чланом 6. наведеног закона;
 - за набавку „Извођење радова на асфалтирању локалног пута са прикључцима у селу Луковице“ није активирана банкарска гаранција за озбиљност понуде достављена од "ХП Инвестинг" д.о.о. Мостар иако је наведени понуђач одустао од своје понуде у року важења понуде, што није у складу са чланом 61. поменутог закона;
 - за услуге израде изведбених пројеката избор поступка није био одговарајући, јер су проведени директни поступци умјесто конкурентских захтјева за достављање понуда што није у складу чланом 15. став (6) Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачкама 5 и 6.1. извјештаја:

Буџет није у потпуности припремљен и донесен према јединственој економској буџетској класификацији сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Општина Гацко је имала пренесене обавезе из претходног периода, а није донијела дугорочни план за измирење неизмирених обавеза, што није у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности.

Општина Гацко је на дијелу расхода и издатака извршила буџет у већем износу у односу на ребаланс буџета за 2016. годину (без донесених одлука о реалокацији буџетских средстава) што није у складу са тачком IX Одлуке о извршењу буџета за 2016. годину. Објашњења разлога одступања извршења буџета од планираног, тј. одобреног буџета, нису на одговарајући начин описана у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1. и 6.1.2. извјештаја:

Није сачињен план готовинских токова за извршење буџета којим би се дефинисали приоритети извршења плана готовинских токова и дале препоруке о неопходним мјерама за усклађивање издатака и буџетских средстава, што није у складу са чланом 13. Закона о трезору.

Скупштина општине није донијела: план утрошка средстава по основу накнаде дефинисане чланом 81. Закона о заштити од пожара; програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама; програм уређења градског грађевинског земљишта и план капиталних улагања у складу са чланом 30. Закона о локалној самоуправи.

Додјела средстава гранта за спорт у износу од 419.582 КМ није извршена у складу са одредбама Закона о спорту, због сљедећег: Скупштина општине није донијела програм развоја спорта сходно члану 10. и 11. Закона о спорту и није утврдила критеријуме и годишњи план расподеле средстава у складу са чланом 16. наведеног закона; извршена категоризација спортова и спортиста није у потпуности усклађена према Правилнику о категоризацији спортова у Републици Српској. Приједлог Савјета за спорт о расподјели средстава спортским организацијама у 2016. години није био основ за расподјелу средстава за ове намјене.

За додјелу средстава избјеглим и расељеним лицима у износу од 36.900 КМ и средстава додијељених из буџетске резерве у износу од 220.822 КМ нису успостављени критеријуми за расподјелу.

Уговори о дјелу су закључивани у 2016. години и за оне послове за који се закључују уговори о раду, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Као што је наведено под тачком 6.3.2. извјештаја:

Обавезе Општине Гацко у износу од 1.524.617 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39 и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, начелник је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Општине Гацко обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Гацко.

Бања Лука, 20.06.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо начелнику да обезбиједи да се:

- 1) код спровођења пописа досљедно примјењују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, како на нивоу Општине Гацко, тако и код буџетских корисника;
- 2) благовремено достављају обрасци финансијских извјештаја и образложења надлежној служби за финансије Општине Гацко и консолидовани финансијски извјештаји Министарству финансија Републике Српске, како је дефинисано члановима 47. став (8) и 49. став (6) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- 3) исказивање властитих прихода буџетских корисника; трансфера између буџетских јединица различитих нивоа власти; примитака за нефинансијску имовину; примитака по основу пореза на додату вриједност и кауција врши у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике; на намјенски рачун преносе само остварена средства од прихода од накнада и прилива од поврата датих зајмова, иста троше у складу са донесеним програмом и расположивим средствима и кредитна средства троше у складу са дефинисаном намјеном, за плаћање насталих обавеза;
- 4) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 5) признавање расхода врши у складу са чланом 84. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској; на име субвенција и доносе рјешења и расподјела средстава врши на основу дефинисаних критеријума;
- 6) признавање и вредновање нефинансијске имовине врши у складу са захтјевима МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема; изврши свеобухватна анализа исказаних позиција нефинансијске имовине у сталним средствима и предузму активности у вези имовине која је дата на коришћење ЈУ „Културно спортски центар“ Гацко;
- 7) евидентирање пословних догађаја у ванбилансној евиденцији врши у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 8) биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама члана 42 Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима;
- 9) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима у складу са

захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо начелнику да обезбиједи да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом; пријем приправника; регистар уговора и судских спорова; план стручног оспособљавања и усавршавања службеника; годишњи попис; помоћне књиге; благајничко пословање; услуге надзора; стратегију развоја локалних путева и улица у насељу; акт о управљању грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима;
- 2) набавке роба, радова и услуга врше у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама у смислу да се: доносе и објављују планови јавних набавки; проводе поступци за све набавке; одабир поступака врши у складу са законом дефинисаним поступцима; обавјештења о набавкама по отвореном поступку објављују у „Службеном гласнику БиХ; банкарске гаранције за добро извршење уговора прибављају у складу са захтјевима из тендерске документације и уговорима, а банкарске гаранције за озбиљност понуде активирају у предвиђеним случајевима;
- 3) успоставе одговарајући контролни поступци над одобреним буџетом, како би се унос података вршио према кварталним финансијским плановима и сачињава план готовинских токова за извршење буџета, како је дефинисано члановима 13 и 11. став (2) Закона о трезору и Одлуком о извршењу буџета; за веће извршење у односу на ребаланс буџета доносе одлуке о реалокацији буџетских средстава, како је дефинисано Одлуком о извршењу буџета и да се објелодањују већа одступања извршења у односу на одобрени буџет;
- 4) средства планирана за грантове намјенски троше; пропише форма извјештаја и утврди неопходна пратећа документација о утрошку према Методологији управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске; те планирање, одобравање, извјештавање и контрола средстава гранта врши у складу са тим; обрачун субвенција за превоз ученика дефинише на јасан и прецизан начин; успоставе критеријуми за додјелу средстава текућих помоћи; те врши њихово јавно оглашавање и уговори о дјелу закључују у складу са Законом о раду.

Препоручујемо Скупштини општине да у складу са својим надлежностима и овлашћењима донесе:

- 1) план утрошка средстава по основу накнаде дефинисане чланом 81. Закона о заштити од пожара; програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама; програм уређења градског грађевинског земљишта, план капиталних улагања у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи и разматра извјештаје о реализацији донесених програма и планова за утрошена намјенска средства; програм развоја спорта у складу са Законом о спорту; пропише правила и критеријуме за расподјелу средстава; изврши рангирање спортова према Правилнику о категоризацији спортова, те у складу с тим донесе годишњи план расподјеле средстава за спортске организације и спортисте.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми код ревизије усклађености:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Буџет и ребаланс буџета општине Гацко за 2016. г.;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Уредба о категоризацији, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о водама;
- Закон о шумама;
- Закон о спорту;
- Закон о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије;
- Правилник о систему пореског књиговодства у Републици Српској;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Гацко (у даљем тексту: Општина) је организована у осам мјесних заједница и заузима површину од 736 км². Општина је за 2016. г. сврстана у категорију развијених јединица локалне самоуправе.

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Статутом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 101/04, 42/05, 118/05, 98/13 и 97/16) и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања.

Органи Општине су Скупштина и начелник. Скупштина општине је орган одлучивања и креирања политике, а начелник заступа и представља Општину и носилац је извршне власти.

Средства за рад Општине у 2016. г. обезбијеђена су из: пореских и непореских прихода; грантова; трансфера између буџетских корисника; примитака од нефинансијске и финансијске имовине и од задуживања.

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Општине који укључују финансијске извјештаје општинске управе и буџетских корисника (Јавних установа): Центра за социјални рад; Дјечијег вртића; Културно спортског центра, Информативно културног центра; Туристичке организације; СШЦ „Перо Слијепчевић“ и Народне библиотеке Гацко.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине Гацко за период 01.01-31.12.2016. г. није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Општине за 2011. г., сачинила извјештај у којем је дато седам препорука за начелника Општине и једна препорука за Скупштину општине. С обзиром на чињеницу да је од претходне ревизије финансијских извјештаја протекао период од пет година, провођење препорука из претходног извјештаја није предмет ове ревизије.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Општине дефинисане су постојећим интерним актима. Одлуком о оснивању и Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе, дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, начин финансирања и функционисања Општине. Према наведеном правилнику у Општини је систематизовано 79 радних мјеста за 136 извршилаца, а на дан 31.12.2016. г. било је запослено 134 извршиоца на неодређено вријеме. Запослена су и три функционера и 44 приправника и два извршиоца на одређено вријеме.

Начелник општине је 24.01.2017. г. донио 32 рјешења о престанку радног односа (рјешења о пријему у радни однос на неодређено вријеме су донесена у октобру 2016. г.) у којима је у образложењу наведено: да је Министарство управе и локалне

самоуправе Републике Српске, Управна инспекција – Сједиште Требиње, извршила инспекцијски преглед по питању примјене одредби Закона о локалној самоуправи и других пратећих прописа у поступку процедуре запошљавања по конкурс од 08.07.2016. г. у општинску управу и да су донесена рјешења и уговори о пријему, прије коначности Одлуке о избору кандидата, чиме су повријеђене одредбе чланова 122 и 148. Закона о локалној самоуправи, због чега се такво заснивање радног односа сматра незаконитим. Министарство управе и локалне самоуправе, Управна инспекција – Сједиште Требиње је у свом рјешењу од 19.01.2017. г. (којим је наложила начелнику Општине да донесе рјешења о престанку радног односа) појединачно навела да лица која су запослена по конкурс од 08.07.2016. г, углавном не испуњавају прописане посебне услове радног мјеста из члана 118. став (2) тачка 2 и 3, услове из чланова 122 и 148. Закона о локалној самоуправи и услове из Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста.

У мају 2016. г. начелник је расписао јавни конкурс за пријем 32 приправника у радни однос на одређено вријеме ради обављања приправничког стажа у општинској управи, јавним предузећима и јавним установама чији је оснивач Општина. Након проведене процедуре јавног оглашавања, конкурсна комисија је 04.07.2016. г. утврдила ранг листу за 43 пријављена лица и дала препоруку да се са ранг листе приме 32 приправника. Начелник је 25.07.2016. г. донио одлуку о пријему 27 приправника и 29.08.2016. г. одлуку о пријему 14 приправника, односно да се на одређено вријеме прими 41 приправник, што је за 9 приправника више од броја који је наведен у јавном конкурс. Такође, за пријем три приправника у радни однос Општина није расписала јавни конкурс, што није у складу са чланом 19. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16).

Поред наведеног у функционисању система интерних контрола постоје недостаци, јер Општина није:

- успоставила одговарајући регистар уговора и судских спорова како је дефинисано чланом 10. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за кориснике буџета Општине, у којима требају бити битни подаци који пружају финансијске и нефинансијске информације о насталим пословним догађајима;
- донијела годишњи план стручног оспособљавања и усавршавања службеника, како је дефинисано чланом 126б Закона о локалној самоуправи;
- благовремено донијела одлуку о уређењу простора и грађевинском земљишту како је дефинисано чланом 191. Закона о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“, број 40/13, 106/15 и 3/16), јер је исту донијела 28.02.2017. г., што није у року од шест мјесеци од дана доношења сходно Правилнику о општим правилима урбанистичке регулације и парцелације („Службени гласник Републике Српске“, број 115/13);
- донијела стратегију развоја локалних путева и улица; акт о управљању грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима и акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови извођења радова, како је дефинисано члановима 13. став (4), 16. став (6) и 32. став (2) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13).

Општина једним дијелом није поштовала усвојене рачуноводствене политике, рачуноводствена начела и принципе уредног књиговодства и није примјењивала

интерне рачуноводствене контролне поступке који омогућавају откривање и спречавање погрешно евидентираних пословних догађаја, како је дефинисано чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Републике Српске“, број 94/15) јер:

- успостављене помоћне књиге нису вођене у складу са правилима и процедурама вођења помоћних књига. Нпр. у помоћној књизи нефинансијске имовине није примијењен општи принцип признавања средстава по трошку набавке, укључујући почетне трошкове и накнадне издатке које треба приписати том средству - па аналитичку евиденцију нефинансијске имовине представљају појединачна улагања у имовину;
- није успоставила помоћну књигу за потраживања, како је дефинисано чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15). Евидентирање дијела потраживања и прихода на име властитих прихода није вршено у обрачунским периодима када је услуга и извршена;
- у главној књизи трезора Општине трансакције о пословним промјенама нису евидентирани у року од осам дана од дана пријема књиговодствених исправа, како је дефинисано чланом 9. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- за дио потраживања није вршена процјена потраживања са становишта њихове наплативости;
- благајничко пословање није вршено у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14) и од стране овлашћених лица нису на адекватан начин спровођени одговарајући контролни поступци који омогућавају откривање и спречавање погрешно насталих пословних догађаја и трансакција. Нпр. вршене су исплате средстава из благајне на име: уговора о дјелу (без обрачунатих пореза и доприноса и доказа о извршеним уговорима); аконтације за службена путовања нису правдане у прописаном року и исплате средстава на основу одлука начелника Општине (буџетска резерва) као и друге исплате. Књиговодствене исправе нису потпуне и на одговарајући начин не одражавају суштину пословних догађаја на које се односе;
- трошкови на име извршених услуга надзора за капиталне инвестиције, обрачунати су за два запослена лица у Општини (која су обављала послове надзора на основу рјешења начелника) на основу остварених прековремених сати рада у нерадне дане и употребе сопственог аутомобила у службене сврхе приликом вршења услуга надзора у 2016. г. Наведени начин обрачуна није у складу са: описом радних мјеста запослених лица (правилником је дефинисано да наведена лица врше надзор и овјеравају извођење радова за које је инвеститор Општина); чланом 118. став (2) Закона о уређењу простора и грађењу (дефинисано је да се послови надзора уговарају уговором о ангажовању надзорног органа) и Правилником о вођењу евиденција о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“, број 40/16). Остварени прековремени сати и рад у нерадне дане на основу којих је извршен обрачун за услуге надзора нису наведени у евиденцијама о присуству радника у периоду кад су и извршени, већ је обрачун накнада за наведене услуге сачињен и одобрен од стране начелника у децембру 2016. г.;
- обавезе проистекле из закључених уговора између Општине и извођача радова и услуга у ранијим периодима и у 2016. г. нису на јасан начин дефинисане, јер уговори не садрже услове, начин и рокове испостављања привремених и коначних ситуација за извршене радове и услуге, па су привремене ситуације испостављане са роком закашњења и до годину дана (зимско чишћење снијега, реконструкција и одржавање путева и улица и др.).

Општина је на дан 31.12.2016. г. извршила редован годишњи попис имовине и обавеза, а исти у значајној мјери није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) у даљем тексту: Правилник о попису, јер:

- лица која рукују имовином и њихови непосредни руководиоци нису до дана одређеног за почетак пописа извршила неопходне припремне радње ради лакшег, бржег и правилнијег пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 15. Правилника о попису, јер: нису усаглашене помоћне евиденције са главном књигом, нису ажуриране књиговодствене евиденције имовине и обавеза и дјелимично су извршена усаглашавања салда имовине и обавеза;
- усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза није вршено на начин да се изврши усклађивање физичког стања и књиговодствених вриједности у помоћним евиденцијима, како је дефинисано чланом 3. Правилника о попису;
- комисије за попис нису започеле попис имовине и обавеза након добијених и овјерених пописних листа од стране овлашћеног лица, што није у складу са чланом 17. став (8) Правилника о попису, већ је попис имовине и обавеза вршен из пописних листа 2015. г. и књиговодствених вриједности имовине формираних током обрачунског периода;
- извјештаји пописних комисија нису сачињени у складу са чланом 20. Правилника о попису, јер комисије нису усагласиле пописане и књиговодствене вриједности и нису пописале дио потраживања и обавеза. Нпр: нису пописане позиције: дугорочних зајмова у износу од 499.608 КМ; дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана у износу од 202.125 КМ; потраживања на основу Извјештаја из јединствене евиденције Пореске управе Републике Српске; обавеза по дугорочним зајмовима у износу од 1.997.341 КМ; обавеза које доспијевају за наплату до годину дана у износу од 510.652 КМ и уговорених, а неповучених кредитних средстава у износу од 2.900.000 КМ и потраживања и обавезе за Територијалну ватрогасну јединицу;
- извјештаји пописних комисија нису сачињени како је дефинисано чланом 20. став (2) Правилника о попису, односно исти су сачињени са закашњењем па је извјештај Централне пописне комисије сачињен 04.05.2017. г, а одлука начелника Општине је донесена 05.05.2017. г.

Јавне установе попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. г. дијелом нису извршиле у складу са Правилником о попису и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, јер: за дио потраживања и обавеза није вршено усаглашавање стања и извјештаји о попису нису сачињени у складу са чланом 20. Правилника о попису.

Ревизијом обухваћени корисници буџета Општине нису успоставили одговарајуће помоћне евиденције за нефинансијску имовину у сталним средствима и за потраживања. Обрада података је углавном вршена у облику excel табеле и друге приручне евиденције и није коришћен рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних догађаја, што није у складу са чланом 27. Закона о трезору. Не постоји интерно упутство о начину прикупљања и евидентирања података, учесталости ажурирања података, праћењу и извјештавању.

Надзор над системом интерних контрола вршили су руководиоци Општине у оквиру текућих пословних активности и интерна ревизија.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у оквиру стручне службе начелника Општине, организована је јединица за интерну ревизију

и попуњено је радно мјесто руководиоца јединице за интерну ревизију. Била су запослена још и два интерна ревизора, али им је 24.01.2017. г. престао радни однос. Чланом 22. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) је дефинисано да субјекти у којима су основане јединице за интерну ревизију запошљавају минимално два интерна ревизора. У складу са годишњим планом интерне ревизије за 2016. г. обављене су ревизије и сачињени коначни извјештаји о ревизији за сљедеће процесе: усаглашеност процеса остваривања властитих прихода и примитака; исплате личних и осталих примања запослених и расхода по основу коришћења роба и услуга, осталих расхода и издатака код ЈУ „Информативно културни центар“ Гацко за 2015. г; усаглашеност процеса додјеле подстицајних средстава за пољопривредну производњу на подручју Општине за 2015. г.; усаглашеност процеса коришћења средстава остварених по основу Закона о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије за 2015. г. усаглашености процеса планирања и доношења плана јавних набавки са законским и подзаконским актима Општине за 2016. г. Сачињен је Годишњи извјештај о обављеним ревизијама за 2016. г. и исти достављен надлежним институцијама у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Општини није усаглашен са измијењеном законском и подзаконском регулативом из различитих области (набавке, радни односи, буџетски систем, фискална одговорност) и са општеприхваћеним стандардима и смјерницама интерне контроле, са циљем да се обезбиједи законито, ефикасно, ефективно, одговорно и транспарентно трошење јавних средстава - члан 60. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Имајући у виду да је у протеклом периоду дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области, а посебно у области интерних контрола, неопходно је да Општина успостави систем интерних контрола на начин који ефективно и ефикасно доприноси остваривању циљева Општине, јер успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и прописима, што је осим ове тачке наведено у тачкама: 4, 5, 6.1, 6.3, 6.4 и 6.7. извјештаја.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом; пријем приправника; регистар уговора и судских спорова; план стручног оспособљавања и усавршавања службеника; годишњи попис; помоћне књиге; благајничко пословање; услуге надзора; стратегију развоја локалних путева и улица у насељу; акт о управљању грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима.

4. Набавке

У периоду од 01.01 до 31.12.2016. г. Општина је покренула 44 поступка јавних набавки, од чега је: дванаест отворених поступка (2.393.010 КМ), десет конкурентских поступака (293.183 КМ) и 22 директна споразума (103.598 КМ) што укупно чини 2.789.791 КМ. Односе се углавном на набавке: асфалтирања и санације путева, санације спортских терена, течних горива, адаптације централног гријања, услуга одржавања возила, грађевинских пројеката и осталих услуга.

Није донесен план јавних набавки што није у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14) у даљем тексту: Закон.

Код прегледом обухваћених поступака јавних набавки у односу на одредбе Закона, утврђено је:

- за услуге израде изведбених пројеката избор поступка није био одговарајући, јер су проведени директни поступци умјесто конкурентских поступака, што није у складу са чланом 15. став (6) Закона;
- за набавку асфалтирања локалног пута са прикључком у селу Рудо поље (уговор од 262.677 КМ без ПДВ-а), обавјештење о набавци по отвореном поступку није објављено у „Службеном гласнику Босне и Херцеговине“ што није у складу са чланом 36. став (1) Закона;
- за набавке: изградња тротоара уз магистрални пут М20 (уговор од 238.285 КМ без ПДВ-а) и одржавање јавне расвјете на подручју Општине (уговор од 17.961 КМ без ПДВ-а) у тендерској документацији није наведен рок плаћања, што није у складу са чланом 3 (тачка е под 10) Упутства за припрему модела тендерске документације и понуда;
- дио додијелених уговора за реконструкцију и асфалтирање путева није закључен у складу са тендерском документацијом јер од стране изабраних понуђача, банкарске гаранције за добро извршење уговора: нису достављене у предвиђеним/уговореним роковима (уговори од 722.801 КМ), нису достављене са уговореним роковима важења (уговори од 552 752 КМ), а за уговор у вриједности 238.285 КМ није уопште достављена банкарска гаранција за добро извршење уговора иако је иста захтијевана тендерском документацијом и уговорена уз клаузулу да се уговор сматра ништавним уколико се банкарска гаранција не достави, па додјела уговора није извршена у складу са чланом 72. тачка (3) став д) Закона;
- процедура директног споразума није проведена за услуге одржавања возила, веб странице, репрезентације и набавку школског прибора, што није у складу са члановима 5 и 7. Правилника о поступку директног споразума;
- процедуре јавне набавке нису проведене за: услуге превоза ученика и осталих лица (фактурисана услуга од 77.000 КМ), услуге репрезентације (фактурисана услуга од 19.000 КМ) и набавку услуга превоза воде по мјесним заједницама (фактурисана услуга од 23.000 КМ) што није у складу са чланом 6. Закона.

Извођење радова на асфалтирању локалног пута са прикључцима у селу Луковице у Гацку, одабрани понуђач „ХП Инвестинг“ д.о.о. Мостар, вриједност уговора 218.594 КМ без ПДВ-а

Одлуком о избору најповољнијег понуђача од 22.09.2016. г. начелник Општине је прихватио препоруку комисије и додијелио уговор понуђачу „ХП Инвестинг“ д.о.о. Мостар са понудом од 218.594 КМ без ПДВ-а, а уговор је потписан са конзорцијумом „Конструктор инжињеринг“ д.о.о. Билећа и „Антикорозија“ д.о.о. Гацко на износ од 255.831 КМ без ПДВ-а који је већи од вриједности претходно одабране понуде за 37.237 КМ. Од стране надлежних лица у Општини дато је образложење да је до тога дошло јер одабрани понуђач није благовремено доставио тражену документацију из члана 45 и 47 Закона. У Општини нема доказа да је уговорни орган тражио документацију од поменутог понуђача нити да се одабрани понуђач обраћао Општини. Комисија за јавне набавке није сачинила записник о томе нити је дала нову препоруку да се уговор додијели другопласираном понуђачу, а начелник није донио нову одлуку. Уговорни орган није активирао банкарску гаранцију за озбиљност понуде у износу од 6.000 КМ дату

од стране понуђача „ХП Инвестинг“ д.о.о. Мостар, што није у складу са чланом 61. Закона.

Препоручујемо начелнику да обезбиједи да се: набавке роба, радова и услуга врше у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама у смислу да се: доносе и објављују планови јавних набавки; проводе поступци за све набавке; одабир поступака врши у складу са законом дефинисаним поступцима; обавјештења о набавкама по отвореном поступку објављују у „Службеном гласнику „Службеном гласнику Босне и Херцеговине“, банкарске гаранције за добро извршење уговора прибављају у складу са захтјевима из тендерске документације и уговорима, а банкарске гаранције за озбиљност понуде активирају у предвиђеним случајевима.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине није донијела Одлуку о буџету за 2016. г. прије почетка 2016. г. већ је 30.12.2015. г. донесена Одлука о привременом финансирању Општине за период 01.01 - 31.03.2016. г. у коме су планирани буџетски расходи и издаци у износу од 2.600.040 КМ на основу остварених прихода у периоду 01.01 - 31.03.2015. г. Скупштина општине је 05.02.2016. г. донијела одлуку о усвајању буџета за 2016. г. у износу од 9.741.660 КМ.

Након проведене процедуре Скупштина општине је 29.12.2016. г. донијела одлуку о усвајању ребаланса буџета Општине за 2016. г. у износу од 11.308.656 КМ (порески приходи 4.429.755 КМ, непорески приходи 5.353.901 КМ, грантови 4.000 КМ, трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти 165.000 КМ, примици за нефинансијску имовину 6.000 КМ, примици од финансијске имовине 250.000 КМ и примици од задуживања 1.100.000 КМ). Средства буџета су распоређена за: расходе за лична примања 4.306.751 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 1.641.995 КМ, расходе финансирања и друге финансијске трошкове 124.800 КМ, субвенције 256.880 КМ, грантове 1.210.888 КМ, дознаке које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова 839.600 КМ, издатке за нефинансијску имовину 1.910.529 КМ, издатке за отплату дугова 807.213 КМ и буџетску резерву 210.000 КМ.

Одлука о усвајању ребаланса буџета за 2016. г. није донесена до 15 децембра, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Општина је имала пренесене обавезе из претходног периода, а није донијела дугорочни план за измирење неизмирених обавеза, што није у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

Буџет није у потпуности припремљен и донесен према јединственој економској буџетској класификацији сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10) што је наведено у тачкама 6.1.1. и 6.1.2. извјештаја.

Препоручујемо начелнику да обезбиједи да се:

- **донесе дугорочни план за измирење неизмирених обавеза у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности;**

- **буџет припрема и доноси у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

6. Финансијски извјештаји

Буџетски корисници чија је главна књига у саставу главне књиге трезора Општине (осим Јавне установе „Дјечији вртић“ Гацко) попуњене обрасце и образложења нису доставили надлежној служби за финансије Општине до краја фебруара 2017. г., што није у складу са чланом 58. став (6) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 16/11 и 126/11).

Надлежна служба за финансије Општине је сачинила Консолидовани финансијски извјештај и Министарству финансија Републике Српске доставила у електронској форми у периоду од 20 до 26.04.2017. г. (дио образаца је доставила 20.04.2017. г. а други дио до 26.04.2017. г.) што није у складу са чланом 60. став (5) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се благовремено достављају: обрасци финансијски извјештаја и образложења надлежној служби за финансије Општине и консолидовани финансијски извјештаји Министарству финансија Републике Српске, како је дефинисано члановима 47. став (8) и 49. став (6) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У обрасцу Периодичног извјештаја о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2016. г. исказани су буџетски приходи и примици у износу од 11.442.554 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 11.134.354 КМ па је исказан суфицит текућег периода у износу од 308.200 КМ. По налазу ревизије нераспоређени суфицит текућег периода више је исказан за 1.097.486 КМ, што је наведено у тачкама: 6.1.1. (приходи и примици) и 6.1.2. (расходи и издаци) извјештаја.

Подаци о планираним и извршеним приходима и расходима дати су у Табели број 1 – која је у прилогу овом извјештају.

Извршење буџетских прихода и примитака креће се у распону од 45% до 207%, а буџетских расхода и издатака од 47% до 224% у односу на ребаланс буџета који је донесен у децембру, што на појединим позицијама упућује на значајне разлике извршења буџета у односу на одобрени буџет.

Надлежни општински орган није сачинио план готовинских токова за извршење буџета, како је дефинисано чланом 13. Закона о трезору у коме би дефинисао приоритете у извршењу плана готовинских токова и дао препоруке о неопходним мјерама за усклађивање издатака и буџетских средстава.

Општина је на дијелу расхода и издатака извршила буџет у већем износу у односу на ребаланс буџета за 2016. годину (без донесених одлука о реалокацији буџетских средстава) што није у складу са тачком IX Одлуке о извршењу буџета за 2016. годину. Објашњења разлога одступања извршења буџета од планираног, тј. одобреног буџета, нису на одговарајући начин описана у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Буџетски корисници нису сачињавали и надлежној служби општине достављали кварталне финансијске планове за буџетску потрошњу, што није у складу са чланом 11. став (2) Закона о трезору и тачком VIII Одлуке о извршењу буџета за 2016. г.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **успоставе одговарајући контролни поступци над извршењем одобреног буџета, односно да се сачињавају квартални финансијски планови и доносе планови готовинских токова за извршење буџета, како је дефинисано члановима 13 и 11. став (2) Закона о трезору и Одлуком о извршењу буџета;**
- **за веће извршење на појединим позицијама у односу на ребаланс буџета доносе одлуке о реалокацији буџетских средстава, како је дефинисано Одлуком о извршењу буџета и да се објелодане већа одступања извршења буџета на тим позицијама у односу на одобрени буџет.**

6.1.1. Приходи и примици

Буџетски приходи Општине исказани су у износу од 10.067.048 КМ или 101% у односу на ребалансом планиране буџетске приходе.

Непорески приходи исказани су у износу од 5.439.180 КМ, а односе се углавном на: накнаде, таксе и приходе од пружања јавних услуга у износу од 5.372.709 КМ; приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика у износу од 20.583 КМ и остале непореске приходе у износу од 43.818 КМ. По налазу ревизије због погрешног евидентирања непорески приходи су више исказани за 4.692 КМ.

Приходи од комуналне накнаде су исказани у износу од 18.189 КМ. Од стране надлежног одјељења у 2016. г. испостављена су рјешења о висини комуналне накнаде власницима пословних простора, а нису испостављена физичким лицима која су власници стамбених простора и корисници објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње, што није у складу са поглављем II скупштинске Одлуке о комуналним накнадама.

Скупштина општине је 30.12.2015. г. донијела Програм коришћења средстава остварених по основу Закона о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“, број 52/14 и 15/16) и планирала средства у износу од 4.850.000 КМ, а 29.12.2016. г. донијела Програм о измјенама и допунама Програма и планирала средства у износу од 4.830.000 КМ (накнада 4.580.000 КМ и примици од наплате датих зајмова 250.000 КМ) за: отплату анuitета по дугорочним кредитима у износу од 582.640 КМ; изградњу примарних инфраструктурних објеката у износу од 740.447 КМ (дио ових планираних средстава нема карактер изградње примарних инфраструктурних објеката, већ карактер капиталног гранта – 129.000 КМ и текућег одржавања локалних путева - 165.000 КМ) и остале исплате у износу од 3.506.913 КМ. Расположива средства за наведене намјене у 2016. г. износила су 4.844.528 КМ и са 48% су учествовала у буџетским приходима Општине. Уплата средстава је вршена на рачун посебних намјена, међутим осим уплаћених намјенских средстава на овај рачун вршен је пренос средстава са редовног трезорског рачуна и рачуна за воде и вршен поврат позајмљених средстава. Укупан прилив у 2016. г. на том рачуну је исказан у износу од 5.718.842 КМ, а одлив у износу од 5.459.828 КМ и исказано је стање неутрошених намјенских средстава у износу од 175.036 КМ. Расположива средства по оба основа у 2016. г. су била 4.844.528 КМ. Надлежно одјељење није успоставило посебну евиденцију трошења средстава и није

припремило Скупштини општине извјештај о утрошку намјенских средстава остварених по основу наведених накнада и прилива, па постоји ризик да дио ових средстава није утрошен у складу са прописаном намјеном и донесеним програмом (нпр. у извршењу су исказане позиције које нису биле планиране програмом, а дио намјенских средстава је утрошен за измирење пренесених обавеза из ранијег периода).

Скупштина општине је у складу са Законом о шумама (планирала средства у износу од 146.318 КМ, а наплатила у износу од 119.295 КМ) донијела план о утрошку намјенских средстава, а није донијела: измјену наведеног плана у складу са ребалансом буџета за 2016. г. и извјештај о утрошку наведених средстава.

Скупштина општине није донијела: план утрошка средстава по основу накнаде дефинисане чланом 81. Закона о заштити од пожара (наплаћена средства 34.769 КМ); програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама (104.443 КМ); програм уређења градског грађевинског земљишта; план коришћења јавних површина и план капиталних улагања за 2016. г., како је дефинисано чланом 30. Закона о локалној самоуправи.

Препоручујемо Скупштини општине да у складу са својим надлежностима и овлашћењима доноси: план утрошка средстава по основу накнаде дефинисане чланом 81. Закона о заштити од пожара; програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама; програм уређења градског грађевинског земљишта, план капиталних улагања у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи и разматра извјештаје о реализацији донесених програма и планова за утрошена намјенска средства.

Властити приходи буџетских корисника су исказани у износу од 165.354 КМ, а исти се односе на властите приходе буџетских корисника који су остварени по основу регистрованих дјелатности. По налазу ревизије властити приходи буџетских корисника су више исказани за 9.692 КМ и то код: Културно спортског центра више за 5.000 КМ, а мање приходи од давања у закуп објеката Општине; Дјечијег вртића више за 4.692 КМ, а мање трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти.

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти исказани су у износу од 171.768 КМ што је за 4% више у односу на ребалансом планиране трансфере. Односе се на трансфере примљене од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у износу од 161.068 КМ (учешће у финансирању корисника социјалне заштите) и Министарства локалне управе и самоуправе Републике Српске (средства за локалне изборе у 2016. г.) у износу од 10.700 КМ. По налазу ревизије исти су због погрешног евидентирања мање исказани за 4.692 КМ.

Примици за нефинансијску имовину исказани су у износу од 10.746 КМ или 179% у односу на планиране примитке, а односе се на примитке по основу продаје земљишта. По налазу ревизије исти су мање исказани за 4.303 КМ, јер нису исказани примаци за нефинансијску имовину по основу продаје земљишта. Уплата средстава је извршена до предаје финансијских извјештаја за 2016. г.

Примици по основу пореза на додату вриједност нису исказани, а по налазу ревизије исти износе 2.564 КМ, јер ЈУ „Културно спортски центар“ Гацко у обрачунском периоду није евидентирала примитке по основу разлике улазног и излазног пореза на додату вриједност, што није у складу са чланом 135. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Примици од финансијске имовине су исказани у износу од 264.760 КМ или 106% у односу на планиране примитке, а односе се на примитке од наплате датих зајмова у претходним периодима.

Примици од задуживања су исказани у износу од 1.100.000 КМ, а односе се на примитке од узетих зајмова.

Скупштина општине је 05.02.2016. г. донијела одлуку о прихватању кредитног задужења Општине за кредитирање пројеката капиталних инвестиција из области грађења објеката и инфраструктуре у износу од 4.000.000 КМ. Након спроведене процедуре избора најповољније банке Општина је 26.07.2016. г. закључила уговор о дугорочном кредиту са „Uni Credit Bank“ а.д Бања Лука на износ од 2.010.000 КМ, а 19.09.2016. г. са „Raiffeisen Bank“ д.д. Босна и Херцеговина на износ од 1.990.000 КМ. На захтјев Општине дозначена су у септембру средства у износу од 1.100.000 КМ. Уговорена, а неповучена кредитна средства, нису исказана у ванбилансној евиденцији. За повучена кредитна средства од „Raiffeisen Bank“ д.д. Босна и Херцеговина исказани су трошкови камате, а нису исказани издаци на име отплате главнице иако скупштинском одлуком и уговором није дефинисан грејс период (члан 8 уговора).

Од повучених кредитних средстава у износу од 1.100.000 КМ, Општина је до 31.12.2016. г. измирила обавезе према добављачима у износу од 147.584 КМ (по основу закључених уговора у 2016. г. а испостављених фактура/ситуација на име извршених радова и услуга у износу од 489.010 КМ) и 80.000 КМ на име испостављене окончане ситуација од 08.12.2016. г. на износ од 217.617 КМ, а по основу уговора од 31.10.2013. г. са „Антикорозија“ д.о.о. Гацко (асфалтирање локалних путева у МЗ Брљево, вриједност уговора је 544.514 КМ са ПДВ-ом). Комисија за утврђивање количина и вриједности вишка радова на асфалтирању локалних путева у МЗ Брљево је 08.03.2017. г. сачинила извјештај у коме је предложила начелнику Општине да се проведе преговарачки поступак за вишак радова. На основу утврђених јединичних цијена из основног уговора, урађен је предрачун радова у износу од 108.868 КМ. Општина је до 31.12.2016. г. измирила обавезе према добављачима у износу од 227.584 КМ, па је остатак неискоришћених, а повучених кредитних средства 872.416 КМ. Средства се не воде на издвојеном рачуну за капиталне инвестиције, а на жиро рачунима Општине исказана су укупна новчана средства од 1.037.851 КМ.

Општина није извршила резервисање средстава, иако је имала испуњене и опште и посебне услове за резервисање средстава у складу са параграфом 22. МРС ЈС 19 – Резервисање, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Примици од осталог задуживања су мање исказани за 21.000 КМ, јер Општина није евидентирала примитке по основу кауција, што није у складу са чланом 138. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **исказивање властитих прихода буџетских корисника; трансфера између буџетских јединица различитих нивоа власти; примитака за нефинансијску имовину; примитака по основу пореза на додату вриједност и кауција врши у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**

- **на намјенски рачун преносе само остварена средства од прихода од накнада и прилива од поврата датих зајмова и иста троше у складу са донесеним програмом и расположивим средствима;**
- **кредитна средства троше у складу са дефинисаном намјеном, за плаћање насталих и исказаних обавеза.**

6.1.2. Расходи и издаци

Буџетски расходи Општине исказани су у износу од 8.735.956 КМ, што је за 2% више у односу на ребалансом планиране буџетске расходе, а односе се на текуће расходе, осим расхода обрачунског карактера. По налазу ревизије буџетски расходи су мање исказани за 74.414 КМ што је наведено у овој тачки (субвенције) и тачки 6.3.1. (нефинансијска имовина) извјештаја.

Расходи за лична примања исказани су у износу од 4.321.930 КМ, а односе се на расходе за бруто плате у износу од 3.436.662 КМ и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 885.268 КМ. Због погрешног евидентирања расходи за бруто плате општинске управе су исказани мање за 46.945 КМ, а више расходи за бруто накнаде.

У Појединачном колективном уговору, није наведено по ком основу се може вршити увећање коефицијената за плате (коефицијенти су утврђени у распонима) што није у складу чланом 6. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалних самоуправа („Службени гласник Републике Српске“, број 114/07).

Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених (у Општинској управи, ЈУ „Центар за социјални рад“ и ЈУ „Културно спортски Центар“) су дати основни коефицијенти и увећања основних коефицијената без јасно утврђених критеријума на шта се исти односе (сложеност послова, услови рада и сл.).

Лична примања у ЈУ „Дјечији вртић“ Гацко нису дефинисана у складу са Посебним колективном уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 59/14 и 70/16).

У складу са општим актом о организацији и систематизацији радних мјеста у општинској управи из 2016. г. распоређивање запослених у Територијалну ватрогасну јединицу је извршено на основу рјешења о распореду на радна мјеста у општинској управи, које је донио начелник Општине. Организационо иста је дио општинске управе, међутим, запослено лице у ТВЈ је вршило обрачун плата за запослене на основу Правилника о платама и другим примањима запослених у ТВЈ из 2008. г. и на основу рјешења о одређивању плате јер нису донесена рјешења о висини плате на основу акта којим су регулисане плате за запослене у општинској управи.

Општина није дефинисала начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла (а односи се на: удаљеност мјеста становања запосленог, потврду о мјесту пребивалишта издату од стране надлежног органа и друге услове).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.784.048 КМ, што је за 9% више у односу на ребалансом планиране расходе. Односе се углавном на расходе: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (208.774 КМ); текућег одржавања (345.773 КМ); по основу путовања и смјештаја (96.124 КМ); стручних услуга (68.296 КМ); услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (447.919 КМ) и остале непоменуте расходе (566.075 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 345.773 КМ, што је за 19% више од планираних. Односе се на расходе за одржавање: објекта друмског саобраћаја (278.299 КМ); превозних средстава (29.341 КМ); јавне расвјете (23.881 КМ) и остале услуге текућег одржавања (14.252 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 96.124 КМ што је за 16% више од планираних, а односе се на расходе по основу: службених путовања (67.063 КМ) и по основу утрошка горива (29.060 КМ). Није испоштована економска класификација расхода по основу путовања и смјештаја јер су расходи по основу путовања и смјештаја у иностранству евидентирани у оквиру расхода по основу путовања и смјештаја у земљи. Поред тога, износ од најмање 4.000 КМ је погрешно евидентиран у оквиру расхода по основу утрошка горива умјесто на текуће помоћи грађанима у натури (за дато гориво).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 68.296 КМ што је за 7% више од планираних, а односе се на расходе за услуге: медијског представљања (14.094 КМ); осигурања возила, имовине и запослених (13.700 КМ); платног промета (7.551 КМ); објављивања тендера и огласа (7.160 КМ); геодетско – катастарских послова (5.097 КМ); одржавања лиценци (5.030 КМ); одржавања рачунара (3.610 КМ) и остале стручне услуге (12.054 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине су исказани у износу од 447.919 КМ што је за 27% више од планираних, а односе се на расходе: чишћења јавних површина (352.053 КМ); утрошка електричне енергије за јавну расвјету (89.489 КМ) и остале расходе (6.377 КМ).

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 566.075 КМ, што је за 11% више од планираних, а односе се на расходе: за бруто накнаде скупштинским посланицима и одборницима (116.895 КМ); бруто накнаде по уговору о дјелу (107.036 КМ); репрезентације (98.231 КМ); по судским рјешењима (51.424 КМ); изборној комисији (43.257 КМ); за физичко обезбјеђење (25.637 КМ); за превоз воде по мјесним заједницама (24.773 КМ); за превоз других лица (19.214 КМ); накнаде предсједницима мјесних заједница (15.913 КМ); скупштинским комисијама (9.150 КМ) и остале расходе у износу од (54.545 КМ).

Дио уговора о дјелу не садржи опис послова које треба извршити, рокове за њихово извршење и не сачињавају се извјештаји о извршеним пословима. Уговори о дјелу су закључивани и за оне послове за који се закључује уговор о раду што није у складу са чланом 205. Закона о раду. Поред тога, уговори о дјелу су потписивани и са запосленим радницима за послове који нису везани за Општину, а са једним лицем су потписана четири уговора о дјелу на исти датум без информација о времену завршетка посла.

Није донесен акт о кориштењу средстава репрезентације којим би била дефинисана сврха за коју се може користити репрезентација, начин њеног правдања и износ/висина репрезентације која се користи. На рачунима за репрезентацију се не уписује сврха коришћења средстава репрезентације.

За исплате средстава из благајне и преко жиро рачуна за разне врсте манифестација не сачињавају се извјештаји о утрошку средстава нити се врши њихово правдање. Због погрешног евидентирања расходи репрезентације су мање исказани за 7.500 КМ, а више остали непоменути расходи.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 122.840 КМ, а односе се углавном на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи у износу од 118.730 КМ.

Субвенције су исказане у износу од 262.943 КМ, а односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима у осталим областима (68.149 КМ) и нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства (194.794 КМ). По налазу ревизије исте износе 319.957 КМ.

Субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства односе се на субвенције које су реализоване у износу од 179.498 КМ, а односе се на дозначена средства Општој земљорадничкој задрузи у Гацку (у даљем тексту: Задруга) на име:

- финансирања редовне дјелатности задруге у износу од 89.370 КМ (исказане субвенције имају карактер гранта);
- субвенција из 2014. г. у износу од 90.128 КМ;

На позицији субвенција нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства исказан је и износ од 15.296 КМ по основу дозначених средстава појединцима, а на основу појединачних захтјева и одлука начелника, без успостављених критеријума.

На основу Правилника о подстицајима из 2013. г. Задруга је провела поступак, додјеле средстава у 2016. г. и на основу приједлога комисије коју је именовао начелник Општине, направљен је списак лица која испуњавају услове за додјелу средстава у износу од 147.142 КМ.

Нису донесена појединачна рјешења о исплати како је то дефинисано чланом 2. тачка (7) Правилника о додјели субвенција у пољопривреди, већ је Начелник Општине 29.03.2017. г. донио Одлуку у којој је наведено да ће се износ од 295.393 КМ (на основу приједлога комисије за додјелу субвенција за 2015. г. у износу од 148.250 КМ и за 2016. г. у износу од 147.142 КМ) платити у 2017. г, а уколико предвиђена средства у буџету не буду довољна извршиће се пропорционално смањење средстава за субвенције.

Општина у претходним обрачунским периодима није признавала расходе на обрачунској основи у периоду у коме је обавеза за плаћање настала без обзира да ли је извршено и само плаћање, како је дефинисано чланом 84. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11). Обавезе за субвенције из ранијег периода су признате и исказане у рачуноводственим евиденцијама и финансијским извјештајима за 2016. г. у износу од 90.127 КМ. Наведене субвенције су припадале претходним обрачунским периодима и исте су требале бити признате у претходним обрачунским периодима, а не у обрачунском периоду за 2016. г. По том основу су прецијењене субвенције, а потцијењени издаци за отплату дугова. Због наведеног почетна стања краткорочних обавеза и финансијски резултат ранијих година су потцијењени за 90.127 КМ, такође и због неевидентираних субвенција за 2015. г. у износу од 148.250 КМ.

Због неевидентираних субвенција за 2016. г. мање су исказане за 147.142 КМ субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства и обавезе за субвенције. Наведена неправилност се одразила на финансијски резултат текуће године и нераспоређени суфицит текућег периода.

Препоручујемо начелнику да обезбиједи да се:

- **признавање расхода врши у складу са чланом 84. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;**
- **на име субвенција доносе рјешења и расподјела средстава врши на основу дефинисаних критеријума.**

Грантови су исказани у износу од 1.192.867 КМ, а односе се на: текуће грантове у износу од 981.752 КМ и капиталне грантове у износу од 211.115 КМ.

Текући грантови се односе на средства одобрена: непрофитним субјектима у земљи (политичким организацијама 19.350 КМ, хуманитарним организацијама 92.300 КМ, спортским клубовима и омладинским удружењима 419.582 КМ, организацијама из области здравствене заштите 97.000 КМ, организацијама из области образовања науке и културе 54.350 КМ и остали текући грантови у износу од 244.170 КМ) и јавним нефинансијским субјектима у земљи (55.000 КМ).

Капитални грантови се односе на средства одобрена: етничким и вјерским заједницама (40.000 КМ), организацијама из области здравствене заштите (129.100 КМ) и грантови јавним нефинансијским субјектима у земљи (42.015 КМ)

Додјела средстава гранта за спорт у износу од 419.582 КМ није извршена у складу са одредбама Закона о спорту („Службени гласник Републике Српске“, број 4/02 и 66/03), због сљедећег: Скупштина општине није донијела програм развоја спорта сходно члану 10. и 11. Закона о спорту; није утврдила критеријуме и годишњи план расподјеле средстава у складу са чланом 16. наведеног закона; извршена категоризација спортова и спортиста није у потпуности усклађена према Правилнику о категоризацији спортова у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 100/13). Приједлог Савјета за спорт о расподјели средстава спортским организацијама за 2016. г. није био основ за расподјелу средстава за ове намјене.

Код додјеле грантова није примијењена Методологија управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске (коју је Министарство финансија Републике Српске донијело децембра 2014. г.) Корисници грантова достављају информацију о утрошеним средствима без прилога за правдање, а од стране Општине није проведена контрола те врсте.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 1.051.328 КМ, а односе се углавном на дознаке: грађанима у износу од 922.543 КМ и пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 100.389 КМ.

За додјелу средстава избјеглим и расељеним лицима у износу од 36.960 КМ нису успостављени критеријуми, а за додјелу средстава за ове намјене и намјене стамбеног збрињавања лица (74.999 КМ) није било јавног оглашавања. Додјела средстава из буџетске резерве у износу од 220.822 КМ је вршена без успостављених критеријума, а књиговодствено евидентирање ових утрошених средстава није вршено у складу са прописаном економском класификацијом јер је укупан износ ових расхода евидентиран преко рачуна текућих помоћи пензионерима и незапосленим лицима.

Скупштини општине препоручујемо да у складу са Законом о спорту донесе: програм развоја спорта; пропише правила и критеријуме за расподјелу средстава; изврши рангирање спортова према Правилнику о категоризацији спортова, те у складу с тим донесе годишњи план расподјеле средстава за спортске организације и спортисте.

Препоручујемо начелнику да обезбиједи да се: средства планирана за грантове намјенски троше, пропише форма извјештаја и утврди неопходна пратећа документација о утрошку према Методологији

управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске, те планирање, одобравање, извјештавање и контрола средстава гранта врши у складу са тим, обрачун субвенција за превоз ученика дефинише на јасан и прецизан начин, успоставе критеријуми за додјелу средстава текућих помоћи те врши њихово јавно оглашавање и уговори о дјелу закључују у складу са Законом о раду.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.609.605 КМ, а односе се углавном на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката у износу од 602.423 КМ (план 1.269.040 КМ); инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у износу од 620.832 КМ (план 277.442 КМ); набавку постројења и опреме у износу од 163.804 КМ и нематеријалну произведену имовину у износу од 152.496 КМ (план 122.765 КМ). Исказана су значајна одступања извршења у односу на планиране позиције. По налазу ревизије издаци за нефинансијску имовину су више исказани за 17.400 КМ (што је описано у тачки 6.3.1. извјештаја).

Извори средстава за издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.910.529 КМ планирани су из: накнада по основу Закона о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије за 2016. г. у износу од 740.447 КМ; кредитних средстава у износу од 1.100.000 КМ и других прихода у износу од 70.082 КМ. У 2016. г. закључени су уговори на име набавке нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 2.056.710 КМ, а који ће се финансирати из кредитних средстава. На име истих уговора добављачи су Општини у 2016. г. испоставили фактуре/ситуације на име извршених радова и услуга у износу од 480.562 КМ, а исте су плаћене из кредитних средстава у износу од 147.584 КМ (описано је у тачки 6.1.1. извјештаја – примици од задуживања).

Уговорене су укупне обавезе у 2016. г. на име набавке нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 2.452.259 КМ без ПДВ-а, а на издацима за нефинансијску имовину исказани су издаци у износу од: 602.472 КМ по основу закључених уговора у 2016. г.; 105.752 КМ по основу закључених уговора из 2015. г.; 309.905 КМ по основу закључених уговора из 2014. г. и 217.617 КМ по основу закљученог уговора из 2013. г.

Општина није успоставила одговарајуће контролне поступке у дијелу који се односи на планирање издатака за нефинансијску имовину, јер није донијела план капиталних инвестиција и план набавки за 2016. г., на основу чега би пратила извршење у односу на планиране позиције. Није нам презентована информација о закљученим, а нереализованим уговорима из претходних обрачунских периода и из 2016. г.

По налазу ревизије издаци по основу пореза на додату вриједност су мање исказани за 3.991 КМ, јер ЈУ „Културно спортски центар“ Гацко у обрачунском периоду није исказала издатке по основу пореза на додату вриједност, што није у складу са чланом 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 788.793 КМ, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи у износу од 442.649 КМ и издатке за отплату осталих дугова у износу од 346.144 КМ. По налазу ревизије исти су мање исказани за 1.064.348 КМ (образложење је описано уз ову позицију и уз позицију - субвенције).

Отплата осталих дугова се односи на измирење обавеза на име услуга чишћења снијега у току 2015. г. Општина и „Антикорозија“ д.о.о. Гацко су 30.01.2015. г. закључили уговор за услуге зимске службе на подручју Општине. У извјештају надзорног органа је наведено да су услуге зимске службе завршене закључно са 06.04.2015. г. На име извршене услуге у 2015. г. извођач „Антикорозија“ д.о.о. Гацко је 25.04.2016. г. испоставио фактуру на износ од 287.516 КМ и иста је исказана на позицији издатака за отплату осталих дугова, иако обавезе нису теретиле расходе и резултат ранијег обрачунског периода. Такође, Општина и „Сафир“ д.о.о. Гацко су 30.01.2015. г. закључили уговор за услуге зимске службе. У извјештају надзорног органа је наведено да су услуге зимске службе завршене закључно са 09.03.2015. г. На име извршене услуге у 2015. г. извођач „Сафир“ д.о.о. Гацко је 20.06.2016. г. испоставио фактуру на износ од 57.108 КМ и иста је такође, исказана на позицији издатака за отплату осталих дугова, иако обавезе нису теретиле расходе и резултат ранијег обрачунског периода.

Општина је наведени догађај, третирао као исправку грешке из ранијег периода и извршила ретроактивно исправљање грешака из претходног периода у финансијским извјештајима за 2016. г., тако што је преправила упоредне износе за претходни презентовани период, преправила почетна салда обавеза и властитих извора средстава, али није извршила адекватно објелодањивање грешака из претходног периода у складу са параграфима 47 и 54. МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених политика и грешке и поглављем VII Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Ревизији нису презентоване информације о извршеним услугама зимске службе у 2016. г.

По налазу ревизије издаци за отплату осталих дугова су мање исказани за 960.720 КМ јер је Општина пренесене обавезе из 2015. г. исплатила из средстава 2016. г, а исте није исказала као издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Издаци за отплату осталих дугова су мање исказани и за 13.500 КМ, јер Општина није исказала издатке по основу кауција, што није у складу са чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **евидентирање услуга зимског чишћења снијега врши у обрачунском периоду када је услуга и извршена;**

- **исказивање издатака по основу пореза на додату вриједност и кауција врши у складу са чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

Нераспоређени суфицит текућег периода је исказан у износу од 308.200 КМ. У обрасцу ПИБ су исказани буџетски приходи и примици у износу од 11.442.554 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 11.134.354 КМ, па је исказан нераспоређени суфицит текућег периода у износу од 308.200 КМ. По налазу ревизије нераспоређени суфицит текућег периода је прецијењен за најмање 1.097.486 КМ. Наведена разлика је образложена у тачкама 6.1.1. (приходи и примици) и 6.1.2. (расходи и издаци) извјештаја.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у билансу успјеха исказани у износу од 10.363.937 КМ, а чине их: порески и непорески приходи, приходи обрачунског карактера и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти. Објашњења пореских и непореских прихода наведена су у тачки 6.1.1. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 296.889 КМ, а чине их: приходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 46.504 КМ; помоћи у натури у износу од 61.445 КМ и остали приходи обрачунског карактера у износу од 188.940 КМ који су исказани на основу извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске на основу одредби члана 13. став (4) Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 11.834.752 КМ, а чине их текући расходи и расходи обрачунског карактера. По налазу ревизије исти су мање исказани за 38.608 КМ. Објашњења текућих расхода су описана у тачки 6.1.2. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.098.796 КМ, а чине их углавном: расходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 73.869 КМ и расходи по основу амортизације у износу од 2.970.013 КМ. Расходи по основу усклађивања вриједности финансијске имовине исказани су на основу извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске. По налазу ревизије расходи од усклађивања вриједности имовине су мање исказани за 21.208 КМ, што је описано у тачки 6.3.1. (краткорочна потраживања) извјештаја.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2016. г. Општина је исказала негативан финансијски резултат текуће године у износу од 1.470.815 КМ, а по налазу ревизије исти је потцијењен за најмање 95.622 КМ, што је описано у тачкама 6.3.1. (краткорочна потраживања и нефинансијска имовина) и 6.1.2 (субвенције) извјештаја.

6.3. Биланс стања

Структура активе и пасиве приказана је у обрасцу Биланс стања који је у прилогу овог извјештаја.

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине (текућа имовина и стална имовина) је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу 92.583.948 КМ бруто вриједности, 42.757.411 КМ исправке вриједности и 49.826.537 КМ нето вриједности. По налазу ревизије пословна актива је више исказана за 38.608 КМ.

Краткорочна финансијска имовина је исказана у износу од 3.882.649 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 571.732 КМ и 3.310.917 КМ нето вриједности, а односи се углавном на: готовину и готовинске еквиваленте; краткорочне пласмане и краткорочна потраживања.

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 1.068.520 КМ, а чине их углавном средства: на банковним рачунима у износу од 1.037.851 КМ и издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 30.266 КМ.

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 202.125 КМ, а односе се на дугорочне зајмове који доспијевају на наплату до годину дана.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 2.611.366 КМ бруто вриједности, 571.732 КМ исправка вриједности и 2.039.634 КМ нето вриједности, а односе се углавном на потраживања: за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 1.775.829 КМ; за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана у износу од 153.951 КМ; остала краткорочна потраживања у износу од 73.519 КМ; као и по основу продаје и извршених услуга у износу од 22.040 КМ и од запослених у износу од 14.004 КМ.

Највећи дио краткорочних потраживања се односи на потраживања на име накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије у износу од 1.387.007 КМ и потраживања на име накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 265.214 КМ.

Пореска Управа Републике Српске је у 2017. г. на основу члана 13. тачка 4. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској креирала Извјештај из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период од 01.01-31.12.2016. г. из помоћне књиге пореских евиденција и исти доставила Општини. На основу извјештаја Општина је извршила евидентирања и унос података о промјенама у стању пореских потраживања у главну књигу, а у циљу сачињавања финансијских извјештаја за 2016. г.

Спорна потраживања се односе на потраживања: за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 501.069 КМ (извјештај из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске); по основу продаје и извршених услуга у износу од 53.891 КМ и остала спорна краткорочна потраживања у износу од 16.772 КМ.

По налазу ревизије потраживања за продате производе и извршене услуге су више исказана за 21.208 КМ, јер Општина и ЈУ „Културно спортски центар“ Гацко нису извршили процјену потраживања са становишта њихове наплативости, а ненаплативи износ потраживања нису исказали у складу са чланом 59. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног

плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, па су спорна потраживања по основу продаје и извршених услуга у земљи и расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине мање исказани за 21.208 КМ. Наведена неправилност се одразила и на финансијски резултат текуће године.

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 2.228.415 КМ, а односи се на дугорочне пласмане (акције и учешћа у капиталу и дугорочни зајмови) и дугорочна потраживања.

Акције и учешћа у капиталу исказани су у износу од 1.728.651 КМ (после извршене консолидације), а односе се на акције и учешћа у капиталу у јавним предузећима. Учешће Општине у капиталу у јавним предузећима је код Комуналног предузећа „Комус“ а.д. Гацко 65% или 846.490 КМ и Предузећа за водовод и канализацију „Водовод“ а.д. Гацко 65% или 2.474.038 КМ.

Општина је при сачињавању консолидованих финансијских извјештаја за 2016. г. примијенила члан 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, извршила консолидацију, односно извршила укључивање контролисаних ентитета додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине, односно кориговањем позиција па је исказала акције и учешће у капиталу у износу од 1.728.651 КМ.

Дугорочни зајмови су исказани у износу од 499.608 КМ, а односе се на одобрена средства правним и физичким лицима у ранијим периодима према Закону о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу 86.460.703 КМ бруто вриједности, 42.185.360 КМ исправке вриједности и 44.275.343 КМ нето вриједности, а чине је: произведена стална имовина у износу од 40.629.870 КМ, непроизведена стална имовина у износу од 2.138.912 КМ, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми у износу од 1.504.721 КМ и драгоцености у износу од 1.840 КМ. Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима извршено је по основу нових улагања и донација, а смањење по основу обрачунатих трошкова амортизације и продаје. По налазу ревизије нефинансијска имовина у сталним средствима је више исказана за 17.400 КМ.

Дио нефинансијске имовине у сталним средствима у употреби и припреми није исказан у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, захтјевима МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним стандардима и прописима, а односи се на почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање. Неправилности се односе на:

- нематеријалну произведену имовину која је више исказана за 30.654 КМ (пројектна документација), а мање нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси;
- остале стамбене објекте и јединице који су више исказани за 17.400 КМ, а мање капитална помоћ (извођач радова „Сафир“ д.о.о. Гацко је испоставио фактуру 07.12.2016. г. на основу уговора од 26.12.2008. г. и записника комисије за утврђивање међусобних обавеза од 28.11.2016. г. у коме је наведено да су предметни радови изведени и да је испостављен рачун Општини 17.03.2014. г. али исти у том периоду није признат од стране Општине). Наведена

неправилност се одразила на издатке за нефинансијску имовину и финансијски резултат текуће године;

- набавку контејнера за смјештај лактофриза у износу од 13.783 КМ, за коју није закључен уговор;
- није вршен обрачун трошкова амортизације за исказане позиције нематеријалне непроизведене имовине и за дио имовине која је стављена у употребу није вршен обрачун у том периоду, а за класификовану имовину намијењену продаји вршен је обрачун трошкова амортизације, што није у складу са члановима 20, 24, 41. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, па је амортизована вриједност активираних припадајуће имовине потцијењена, као и расходи по основу амортизације те имовине;
- признавање средстава по трошку набавке, укључујући почетне трошкове и накнадне издатке није вршено на начин да је приписано већ исказаном средству, него је у помоћном програму исказано као појединачно улагање, што није у складу са МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (пар. 24).

Скупштина општине је 23.10.2000. г. донијела Одлуку о оснивању ЈП за газдовање културним и спортским објектима „Културно спортски центар“ Гацко и наведеном одлуком је том правном лицу повјерила право располагања над културним и спортским објектима у Гацку (кино сала, спортска дворана, фудбалски стадион и други културни и спортски објекти). У судском регистру наведеног предузећа уписан је укупан износ улога оснивача - Општине од 2.545.604 КМ (фудбалски стадион 1.228.521 КМ, дом културе са кино двораном и пратећим објектима 402.851 КМ, спортска дворана са пратећим објектима 912.231 КМ и уплаћени капитал од 2.000 КМ). Општина је у помоћној књизи нефинансијске имовине у сталним средствима и главној књизи исказала само кино салу у износу од 1.293.201 КМ бруто вриједности, 444.641 КМ исправке вриједности и 848.560 КМ нето вриједности. Остала имовина није исказана, а иста је уписана као капитал ЈУ Културно спортског центра Гацко.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **признавање и вредновање нефинансијске имовине врши у складу са захтјевима МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема;**
- **изврши свеобухватна анализа исказаних позиција нефинансијске имовине у сталним средствима и предузму активности у вези са правилним рачуноводственим третманом имовине која је дата на коришћење ЈУ „Културно спортски центар“ Гацко.**

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Општине (обавезе и властити извори) је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 49.826.537 КМ. По налазу ревизије пословна пасива је више исказана за 38.608 КМ, што је описано у тачки 6.3.1. (краткорочна потраживања и нефинансијска имовина у сталним средствима) извјештаја.

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 4.028.226 КМ, а чине их углавном обавезе: по дугорочним зајмовима које доспијевају на наплату до годину дана у износу од 510.653 КМ; за лична примања у износу од 1.457.022 КМ (обавезе из претходних периода 222.943 КМ и обавезе из 2016. г. 1.234.079 КМ); обавезе из пословања од 1.860.539 КМ (обавезе из претходних периода 87.602 КМ и обавезе из 2016. г. 1.772.937 КМ); за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите у износу од 119.054 КМ (обавезе из претходних периода 1.500 КМ и

обавезе из 2016. г. 117.554 KM); за краткорочна резервисања и разграничења у износу од 48.538 KM и остале краткорочне обавезе у износу од 28.581 KM. По налазу ревизије обавезе за субвенције су мање исказане за 295.392 KM, а образложење је описано у тачки 6.1.2. (субвенције) извјештаја.

Из текућих прихода у 2016. г. измирене су обавезе из претходних година, што је довело до смањења обавеза насталих у 2015. г., а до повећања неизмирених обавеза насталих у 2016. г. У току 2016. г. измирене су обавезе из 2015. г. по основу обавеза: из пословања у земљи, за лична примања и за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите у укупном износу 960.720 KM.

Обавезе Општине у износу од 1.524.617 KM, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г. иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 2.405.418 KM, а односе се на: дугорочне финансијске обавезе и дугорочна резервисања и разграничења.

Дугорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 1.977.341 KM, а односе се на дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака.

Општина није у Службеном гласнику Републике Српске објавила извјештај о стању дуга и гаранцијама, како је дефинисано чланом 72. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске.

Дугорочна резервисања и разграничења су исказана у износу од 428.077 KM, а настала су као резултат евидентирања донација у претходним периодима и у 2016. г. (Центру за социјални рад Гацко донирано је возило у износу од 70.000 KM од стране Владе Јапана и Територијалној ватрогасној јединици Гацко донирано је ватрогасно возило у износу од 250.000 KM од стране Територијалне ватрогасне јединице Републике Српске) и иста су смањена на годишњем нивоу, сразмјерно дијелу обрачунатих трошкова амортизације средства.

Властити извори исказани су у износу од 43.392.893 KM. Изворе чине: трајни извори средстава у износу од 4.304.631 KM, финансијски резултат у износу од 38.938.052 KM (финансијски резултат ранијих година 40.408.867 KM и негативан финансијски резултат текуће године 1.470.815 KM) и резерве у износу од 150.210 KM. По налазу ревизије финансијски резултат ранијих година више је исказан за 238.378 KM, а негативан финансијски резултат текуће године мање за 95.622 KM, што је описано у тачкама 6.1.2. (субвенције) и 6.3.1.(потраживања и нефинансијска имовина) извјештаја.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Општина је на дан 31.12.2016. г. исказала ванбилансну евиденцију у износу од 4.483.001 KM по основу: потенцијалних обавеза на име судских спорова у којима се Општина појављује у улози тужене стране у вриједности спорова од 4.356.965 KM и потенцијална потраживања на име судских спорова, у којима се Општина појављује као тужилац у вриједности од 126.036 KM, а наведени догађаји нису предмет ванбилансне евиденције, већ се објелодањују у Напоменама уз финансијске извјештаје.

У оквиру ванбилансне евиденције Општина није исказала пословне догађаје који немају директног утицаја на имовину, обавезе и изворе него само отварају могућност за такав утицај у будућности, односно није исказала промјене по основу

примљених гаранција за добро извршење посла у износу од 105.565 КМ и промјене по основу уговорених, а неповучених кредитних средстава од 2.900.000 КМ.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање промјена у ванбилансној евиденцији врши у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 10.036.384 КМ и одливи готовине за исплату обавеза из редовних активности у износу од 8.743.939 КМ, па је исказан позитиван новчани ток из пословних активности у износу од 1.292.445 КМ.

Општина је исказала негативан новчани ток из инвестиционих активности у износу од 646.854 КМ и позитиван новчани ток из активности финансирања у износу од 311.207 КМ.

Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 111.722 КМ, позитиван новчани ток из пословних активности, негативан новчани ток из инвестиционих активности и позитиван новчани ток из активности финансирања, дају стања новчаних средстава на крају периода у износу од 1.068.520 КМ.

Биланс новчаних токова није састављен на начин како је то прописано чланом 54. став (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер су: у Билансу новчаних токова одливи готовине из пословних активности више исказани за 1.064.348 КМ, а мање одливи готовине из активности финансирања и мање исказани: примици по основу кауција за 21.000 КМ; издаци по основу кауција за 13.500 КМ; примици по основу од пореза на додату вриједност за 2.564 КМ и издаци по основу пореза на додату вриједност за 3.991 КМ.

Због наведеног Биланс новчаних токова не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама члана 42. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике и МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

Општина није у Напоменама уз финансијске извјештаје дала образложење везано за сталност пословања, што није у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. ц и 38).

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Против Општине је покренуто седам судских спорова укупне вриједности 4.356.965 КМ (наведени износи не укључују камату, судске и друге трошкове, јер ће се њихови коначни обрачуни и плаћања вршити по окончању судских спорова), а Општина је покренула два судска спора укупне вриједности 126.035 КМ.

Одговорна лица Општине су пратила, анализирали и вршила процјену исхода за судске спорове, али нису вршила резервисања и објелодањивања информација о потенцијалним обавезама у складу са захтјевима МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Општина је саставила Напомене уз финансијске извјештаје за 2016. г. али исте не задовољавају захтјеве MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, нити члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер нису у потпуности објелодањене информације:

- које захтјевају MPC JC и додатне информације у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (пар. 127 тачка б и ц и пар. 128);
- о новчаним токовима који произилазе из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања, према захтјевима MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима (пар. 18, 21, 25, 26, и 56);
- о износу камата које доспијевају за плаћање у 2016. г. како је дефинисано чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима, користан вијек употребе или стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода које показује сва повећања и смањења, о постојању и износу ограничења власништва, износу издатака признатих у књиговодственој вриједности током изградње, износу уговорених обавеза за стицање некретнина и опреме, према захтјевима MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема (пар. 88, тачке а, б, ц, д и е од 1-9);
- о потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини (информације о судским споровима који су у току, процјени извјесности у вези са роком и исходом спора, процјени њиховог финансијског учинка и могућности надокнаде), према захтјевима MPC JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф (пар. 97 до 109) и у складу са чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- о грешкама из претходног периода у складу са MPC JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених политика и грешке (пар. 47 и 54) и поглављем VII Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима у складу са захтјевима MPC JC и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с.р.

Др Бојан Ђурић, с.р.

ОПШТИНА ГАЦКО

Периодични извјештај о извршењу буџета за годину 2016.

Табела бр. 1

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11- 6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше-ње	Разлика (6 – 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	9.486.660	465.996	9.952.656	10.067.048	114.392	101	9.681.069	104	10.067.048	100	101	
71	ПОРЕСКИ ПРИХ.	4.083.300	346.455	4.429.755	4.456.100	26.345	101	4.147.109	107	4.456.100	100	101	
711	Приходи од пореза на доходак и добит												
7111	Порези на доходак												
7112	Порези на добит правних лица												
7113	Порези на прих. Капиталн. добитака												
712	Доприноси за социј. осигурање												
7121	Доприноси за социјално осигурање												
713	Порези на лична прим. и приходе од самосталних дјелатности	810.000	35.832	845.832	822.205	-23.627	97	790.629	104	822.205	100	97	
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	810.000	35.832	845.832	822.205	-23.627	97	790.629	104	822.205	100	97	
714	Порези на имовину	218.000	86.000	304.000	332.670	28.670	109	227.786	146	332.670	100	109	
7141	Порези на имовину	214.000	86.000	300.000	329.363	29.363	110	223.705	147	329.363	100	110	
7142	Порези на наслеђе и поклоне			0		0							
7143	Пор. на финанс.и капит. трансакције	4.000		4.000	3.307	-693	83	4.081	81	3.307	100	83	
7149	Остали порези на имовину												
715	Порези на промет производа и услуг	1.000	14.000	15.000	11.082	-3.918	74	37.492	30	11.082	100	74	
7151	Порези на промет производа	1.000	14.000	15.000	6.759	-8.241	45	1.539	439	6.759	100	45	
7152	Порези на промет услуга				4.255	4.255		1.188	358	4.255	100		
7153	Акцизе				68	68		34.765		68	100		
716	Царине и увозне дажбине												
7161	Царине и увозне дажбине												
717	Инди­ректни пор. дознач. од УИО	3.053.000	210.623	3.263.623	3.289.275	25.652	101	3.090.238	106	3.289.275	100	101	
7171	Инди­рек. порези дозначени од УИО	3.053.000	210.623	3.263.623	3.289.275	25.652	101	3.090.238	106	3.289.275	100	101	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3+4)	Извршење	Разлика (6-5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
719	Остали порески приходи	1.300		1.300	868	-432	67	964	90	868	100	67	
7191	Остали порески приходи	1.300		1.300	868	-432	67	964	90	868	100	67	
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	5.241.360	112.541	5.353.901	5.439.180	85.279	102	5.331.351	102	5.434.488	100	102	-4.692
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	10.400	13.100	23.500	20.583	-2.917	88	23.135	89	25.583	124	109	5.000
7211	Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права												
7212	Приходи од закупа и ренте	4.480	13.520	18.000	16.614	-1.386	92	16.609	100	21.614	130	120	5.000
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	420	80	500	952	452	190	1.053	90	952	100	190	
7214	Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата												
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	5.500	-500	5.000	3.017	-1.983	60	5.473	55	3.017	100	60	
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика												
7219	Остали приходи од имовине												
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	5.209.000	98.601	5.307.601	5.372.709	65.108	101	5.253.572	102	5.363.017	100	101	-9.692
7221	Административне накнаде и таксе	35.000	8.000	43.000	52.477	9.477	122	32.607	161	52.477	100	122	
7222	Судске накнаде и таксе												
7223	Комуналне накнаде и таксе	194.000		194.000	155.455	-38.545	80	139.864	111	155.455	100	80	
7224	Накнаде по разним основама	4.700.000	145.601	4.845.601	4.996.933	151.332	103	4.866.057	103	4.996.933	100	103	
7225	Приходи од пружања јавних услуга	280.000	-55.000	225.000	167.844	-57.156	75	215.044	78	158.152	94	70	-9.692
723	Новчане казне	760	840	1.600	2.070	470	129	2.410	86	2.070	100	129	
7231	Новчане казне	760	840	1.600	2.070	470	129	2.410	86	2.070	100	129	
729	Остали непорески приходи	21.200		21.200	43.818	22.618	207	52.234	84	43.818	100	207	
7291	Остали непорески приходи	21.200		21.200	43.818	22.618	207	52.234	84	43.818	100	207	
73	ГРАНТОВИ	4.000		4.000		-4.000		42.650					
731	Грантови	4.000		4.000		-4.000		42.650					

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7311	Грантови из иностранства												
7312	Грантови из земље	4.000		4.000		-4.000		42.650					
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	158.000	7.000	165.000	171.768	6.768	104	159.959	107	176.460	103	107	4.692
781	Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти	158.000	7.000	165.000	171.768	6.768	104	159.959	107	176.460	103	107	4.692
7811	Трансфери држави												
7812	Трансфери ентитету												
7813	Трансфери јединиц. локалне самоуп.	158.000	7.000	165.000	171.768	6.768	104	159.959	107	176.460	103	107	4.692
7814	Трансфери мјесним заједницама												
7815	Трансфери фондовима												
7819	Трансфери осталим нивоима власти												
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти												
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти												
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ	7.983.571	607.343	8.590.914	8.735.956	145.042	102	8.948.484	98	8.810.370	101	103	74.414
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА	7.783.571	597.343	8.380.914	8.735.956	355.042	104	8.948.484	98	8.810.370	101	105	74.414
411	Расходи за лична примања	4.080.871	225.880	4.306.751	4.321.930	15.179	100	4.067.162	106	4.321.930	100	100	
4111	Расходи за бруто плате	3.226.775	242.012	3.468.787	3.436.662	-32.125	99	3.256.855	106	3.436.662	100	99	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	854.096	-16.132	837.964	885.268	47.304	106	810.307	109	885.268	100	106	
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	1.558.602	83.393	1.641.995	1.784.048	142.053	109	2.308.155	77	1.784.048	100	109	
4121	Расходи по основу закупа		600	600	600		100	600	100	600	100	100	
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	324.496	-33.192	291.304	208.774	-82.530	72	303.198	69	208.774	100	72	
4123	Расходи за режијски материјал	47.157	447	47.604	48.090	486	101	41.040	117	48.090	100	101	
4124	Расх. за материј. за посебне намјене	94.095	-91.395	2.700	2.397	-303	89	2.204	109	2.397	100	89	
4125	Расходи за текуће одржавање	195.200	96.394	291.594	345.773	54.179	119	456.827	76	345.773	100	119	
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	63.590	19.510	83.100	96.124	13.024	116	82.485	117	96.124	100	116	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше-ње	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4127	Расходи за стручне услуге	38.821	24.880	63.701	68.296	4.595	107	61.143	112	68.296	100	107	
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	450.000	-97.947	352.053	447.919	95.866	127	833.463	54	447.919	100	127	
4129	Остали непоменути расходи	345.243	164.096	509.339	566.075	56.736	111	527.195	107	566.075	100	111	
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	109.849	14.951	124.800	122.840	-1.960	98	135.662	91	122.840	100	98	
4131	Расх.по осн.камата на харт. од вријед.												
4132	Расходи финансирања по основу финансијских деривата												
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	105.749	14.301	120.050	118.730	-1.320	99	132.202	90	118.730	100	99	
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства												
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове												
4136	Расходи по основу камата на преузете зајмове												
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова												
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика												
4139	Расходи по основу затезних камата	4.100	650	4.750	4.110	-640	87	3.460	119	4.110	100	87	
414	Субвенције	220.000	36.880	256.880	262.943	6.063	102	229.158	115	319.957	122	125	57.014
4141	Субвенције	220.000	36.880	256.880	262.943	6.063	102	229.158	115	319.957	122	125	57.014
415	Грантови	879.399	331.489	1.210.888	1.192.867	-18.021	99	1.135.460	105	1.210.267	101	100	17.400
4151	Грантови у иностранство												
4152	Грантови у земљи	879.399	331.489	1.210.888	1.192.867	-18.021	99	1.135.460	105	1.210.267	101	100	17.400
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	934.850	-95.250	839.600	1.051.328	211.728	125	1.072.887	98	1.051.328	100	125	
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општ. и градова	794.850	-89.350	705.500	922.543	217.043	131	950.055	97	922.543	100	131	
4162	Дознаке другим институц. обавезног соц. осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	36.000	-7.700	28.300	28.396	96	100	31.028	92	28.396	100	100	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	104.000	1.800	105.800	100.389	-5.411	95	91.804	109	100.389	100	95	
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова												
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (а до д)												
4171	Дозн. по основу пензијског осигурања												
4172	Дозн. по основу здравств.осигурања												
4173	Дознаке по основу осигурања од незапослености												
4174	Дознаке по основу дјечије заштите												
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите												
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА												
481	Трансфери између буџетских јединица различ. нивоа власти												
4811	Трансфери држави												
4812	Трансфери ентитету												
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе												
4814	Трансфери мјесним заједницама												
4815	Трансфери фондовима												
4819	Трансфери осталим нивоима власти												
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти												
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти												
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	200.000	10.000	210.000		-210.000							

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ	-423.339	716.126	292.787	311.207	18.420	106	-479.238	-65	-732.141	-235	-250	-1.043.348
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА		1.100.000	1.100.000	1.100.000		100			1.121.000	102	102	21.000
921	Примици од задуживања		1.100.000	1.100.000	1.100.000		100			1.121.000	102	102	21.000
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изузев акција)												
9212	Примици од узетих зајмова		1.100.000	1.100.000	1.100.000		100			1.100.000	100	100	
9213	Прим. од рефунд. отплаћених зајмова												
9219	Примици од осталог задуживања									21.000			21.000
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	423.339	383.874	807.213	788.793	-18.420	98	479.238	165	1.853.141	235	230	1.064.348
621	Издаци за отплату дугова	423.339	383.874	807.213	788.793	-18.420	98	479.238	165	1.853.141	235	230	1.064.348
6211	Издаци за отплату главнице по харти-јама од вриједности (изузев акција)												
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима												
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	423.339	39.250	462.589	442.649	-19.940	96	396.885	112	442.649	100	96	
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства												
6215	Изд. за отпл. главн. преузетих зајмова												
6216	Изд. за отпл. зајмова који се рефунд.												
6219	Издаци за отплату осталих дугова		344.624	344.624	346.144	1.520	100	82.353	420	1.410.492	407	409	1.064.348
	З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА												
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/ НЕПО-КРИВЕНИ ДЕФИЦ. ТЕК. ПЕРИОДА (Д+Ђ)				308.200	308.200		-520.635	-59	-789.286	-256		-1.097.486

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	3.017					3.017	5.473	55	3.017	100	
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика											
7219	Остали приходи од имовине											
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	5.372.709					5.372.709	5.253.572	102	5.363.017	100	-9.692
7221	Административне накнаде и таксе	52.477					52.477	32.607	161	52.477	100	
7222	Судске накнаде и таксе											
7223	Комуналне накнаде и таксе	155.455					155.455	139.864	111	155.455	100	
7224	Накнаде по разним основама	4.996.933					4.996.933	4.866.057	103	4.996.933	100	
7225	Приходи од пружања јавних услуга	167.844					167.844	215.044	78	158.152	94	-9.692
723	Новчане казне	2.070					2.070	2.410	86	2.070	100	
7231	Новчане казне	2.070					2.070	2.410	86	2.070	100	
729	Остали непорески приходи	43.818					43.818	52.234	84	43.818	100	
7291	Остали непорески приходи	43.818					43.818	52.234	84	43.818	100	
73	ГРАНТОВИ							42.650				
731	Грантови							42.650				
7311	Грантови из иностранства											
7312	Грантови из земље							42.650				
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	171.768					171.768	159.959	107	176.460	103	4.692
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	171.768					171.768	159.959	107	176.460	103	4.692
7811	Трансфери држави											
7812	Трансфери ентитету											
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	171.768					171.768	159.959	107	176.460	103	4.692
7814	Трансфери мјесним заједницама											
7815	Трансфери фондовима											
7819	Трансфери осталим нивоима власти											
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти											
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти											
	Б. РАСХОДИ ФОНДА (I + II + III)	8.735.956					8.735.956	8.948.484	98	8.810.370	101	74.414
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	8.735.956					8.735.956	8.948.484	98	8.810.370	101	74.414
411	Расходи за лична примања	4.321.930					4.321.930	4.067.162	106	4.321.930	100	
4111	Расходи за бруто плате	3.436.662					3.436.662	3.256.855	106	3.436.662	100	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	885.268					885.268	810.307	109	885.268	100	
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	1.784.048					1.784.048	2.308.155	77	1.784.048	100	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4121	Расходи по основу закупа	600					600	600	100	600	100	
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	208.774					208.774	303.198	69	208.774	100	
4123	Расходи за режијски материјал	48.090					48.090	41.040	117	48.090	100	
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	2.397					2.397	2.204	109	2.397	100	
4125	Расходи за текуће одржавање	345.773					345.773	456.827	76	345.773	100	
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	96.124					96.124	82.485	117	96.124	100	
4127	Расходи за стручне услуге	68.296					68.296	61.143	112	68.296	100	
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	447.919					447.919	833.463	54	447.919	100	
4129	Остали непоменути расходи	566.075					566.075	527.195	107	566.075	100	
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	122.840					122.840	135.662	91	122.840	100	
4131	Расходи по основу камата на хартије од вриједности											
4132	Расходи финансирања по основу финансијских деривата											
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	118.730					118.730	132.202	90	118.730	100	
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства											
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове											
4136	Расходи по основу камата на преузете зајмове											
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова											
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика											
4139	Расходи по основу затезних камата	4.110					4.110	3.460	119	4.110	100	
414	Субвенције	262.943					262.943	229.158	115	319.957	122	57.014
4141	Субвенције	262.943					262.943	229.158	115	319.957	122	57.014
415	Грантови	1.192.867					1.192.867	1.135.460	105	1.210.267	101	17.400
4151	Грантови у иностранство											
4152	Грантови у земљи	1.192.867					1.192.867	1.135.460	105	1.210.267	101	17.400
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.051.328					1.051.328	1.072.887	98	1.051.328	100	
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	922.543					922.543	950.055	97	922.543	100	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6114	Издаци за дате зајмове											
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (I - II)	311.207					311.207	-479.238	-65	-732.141	-235	-1.043.348
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	1.100.000					1.100.000			1.121.000	102	21.000
921	Примици од задуживања	1.100.000					1.100.000			1.121.000	102	21.000
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изузев акција)											
9212	Примици од узетих зајмова	1.100.000					1.100.000			1.100.000	100	
9213	Примици од рефундације отплаћених зајмова											
9219	Примици од осталог задуживања									21.000		21.000
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	788.793					788.793	479.238	165	1.853.141	235	1.064.348
621	Издаци за отплату дугова	788.793					788.793	479.238	165	1.853.141	235	1.064.348
6211	Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности (изузев акција)											
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима											
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	442.649					442.649	396.885	112	442.649	100	
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства											
6215	Издаци за отплату главнице преузетих зајмова											
6216	Издаци за отплату зајмова који се рефундирају											
6219	Издаци за отплату осталих дугова	346.144					346.144	82.353	420	1.410.492	407	1.064.348
	З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ФОНДА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА											
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕП ОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ФОНДА ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)	308.200					308.200	-520.635	-59	-789.286	-256	-1.097.486

ОПШТИНА ГАЦКО
БИЛАНС УСПЈЕХА

Извјештај о финансијској успјешности за период од 1.1. до 31.12.2016.године.

Табела бр. 3

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
7	А. ПРИХОДИ	10.363.937	9.933.751	10.363.937	100	
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	4.456.100	4.147.109	4.456.100	100	
711	Прих. од пор.на доходак и добит					
7111	Порези на доходак					
7112	Порези на добит правних лица					
7113	Порези на приходе капиталних добитака					
712	Доприноси за социјално осигурање					
7121	Доприноси за социјално осигурање					
713	Порези на лична примања и при-ходе од самост. дјелатности	822.205	790.629	822.205	100	
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	822.205	790.629	822.205	100	
714	Порези на имовину	332.670	227.786	332.670	100	
7141	Порези на имовину	329.363	223.705	329.363	100	
7142	Порези на наслеђе и поклоне					
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	3.307	4.081	3.307	100	
7149	Остали порези на имовину					
715	Пор. на промет произв. и услуга	11.082	37.492	11.082	100	
7151	Порези на промет производа	6.759	1.539	6.759	100	
7152	Порези на промет услуга	4.255	1.188	4.255	100	
7153	Акцизе	68	34.765	68	100	
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0		
7161	Царине и увозне дажбине					
717	Индиректни порези дозначени од УИО	3.289.275	3.090.238	3.289.275	100	
7171	Индиректни порези дознач. од УИО	3.289.275	3.090.238	3.289.275	100	
719	Остали порески приходи	868	964	868	100	
7191	Остали порески приходи	868	964	868	100	
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	5.439.180	5.331.351	5.434.488	100	-4.692
721	Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитив- них курсних разлика	20.583	23.135	25.583	124	5.000
7211	Прих. од дивид. учешћа у капиталу и слич. права					
7212	Приходи од закупа и ренте	16.614	16.609	21.614	130	5.000
7213	Приходи од камата на готовину и готов. Еквив.	952	1.053	952	100	
7214	Прих. од харт. од вријед. и финансијских деривата					
7215	Прих. од камата и ост. накнада за дате зајмове	3.017	5.473	3.017	100	
7216	Прих.и по осн. ефективних позитивних курс. Разл.					
7219	Остали приходи од имовине					
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	5.372.709	5.253.572	5.363.017	100	-9.692
7221	Административне накнаде и таксе	52.477	32.607	52.477	100	
7222	Судске накнаде и таксе					
7223	Комуналне накнаде и таксе	155.455	139.864	155.455	100	
7224	Накнаде по разним основама	4.996.933	4.866.057	4.996.933	100	
7225	Приходи од пружања јавних услуга	167.844	215.044	158.152	94	-9.692
723	Новчане казне	2.070	2.410	2.070	100	
7231	Новчане казне	2.070	2.410	2.070	100	

Екон ом. Код	П О З И Ц И Ј А	И З Н О С		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
729	Остали непорески приходи	43.818	52.234	43.818	100	
7291	Остали непорески приходи	43.818	52.234	43.818	100	
73	ГРАНТОВИ		42.650			
731	Грантови		42.650			
7311	Грантови из иностранства					
7312	Грантови из земље		42.650			
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	296.889	252.682	296.889	100	
771	Прих. обрач. Каракт. (251 до 258)	296.889	252.682	296.889	100	
7711	Приходи од реализације залиха					
7712	Корекција прих. за промј. Вријед. залиха учинака					
7713	Прих. од укидања резервисања по основу обавеза					
7714	Финансијски прих обрач. карактера					
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	46.504	78.759	46.504	100	
7716	Добици од продаје имовине					
7717	Помоћи у природи	61.445	2.281	61.445	100	
7719	Остали приходи обрач. карактера	188.940	171.642	188.940	100	
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	171.768	159.959	176.460	103	4.692
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	171.768	159.959	176.460	103	4.692
7811	Трансфери држави					
7812	Трансфери ентитету					
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	171.768	159.959	171.768	100	
7814	Трансфери мјесним заједницама					
7815	Трансфери фондовима					
7819	Трансф. осталим нивоима власти					
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0		
7821	Трансфери између буџ. Јед. истог нивоа власти					
4	Б. Р А С Х О Д И (270+310+320)	11.834.752	12.339.483	11.930.374	101	95.622
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)	8.735.956	8.948.484	8.810.370	101	74.414
411	Расх. за лична прим.	4.321.930	4.067.162	4.321.930	100	
4111	Расходи за бруто плате	3.436.662	3.256.855	3.436.662	100	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	885.268	810.307	885.268	100	
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	1.784.048	2.308.155	1.784.048	100	
4121	Расходи по основу закупа	600	600	600	100	
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	208.774	303.198	208.774	100	
4123	Расходи за режијски материјал	48.090	41.040	48.090	100	
4124	Расходи за мат. за посебне намјене	2.397	2.204	2.397	100	
4125	Расходи за текуће одржавање	345.773	456.827	345.773	100	
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	96.124	82.485	96.124	100	
4127	Расходи за стручне услуге	68.296	61.143	68.296	100	
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	447.919	833.463	447.919	100	
4129	Остали непоменути расходи	566.075	527.195	566.075	100	
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	122.840	135.662	122.840	100	
4131	Расх. по основу камата на хартије од вриједнос.					

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
4132	Расх. финансирања по основу финанс. деривата					
4133	Расх. по осн. камата на прим зајмове у земљи	118.730	132.202	118.730	100	
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства					
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове					
4136	Расх. по основу кам. на преузете зајм					
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова					
4138	Расх. и по основу ефективних негат. курсних разл.					
4139	Расходи по основу затезних камата	4.110	3.460	4.110	100	
414	Субвенције	262.943	229.158	319.957	122	57.014
4141	Субвенције	262.943	229.158	319.957	122	57.014
415	Грантови	1.192.867	1.135.460	1.210.267	101	17.400
4151	Грантови у иностранство					
4152	Грантови у земљи	1.192.867	1.135.460	1.210.267	101	17.400
416	Дознаке на име соц. Заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.051.328	1.072.887	1.051.328	100	
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	922.543	950.055	922.543	100	
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	28.396	31.028	28.396	100	
4163	Дознаке пружаоцима услуга соц. заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова	100.389	91.804	100.389	100	
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова					
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања					
4171	Дознаке по основу пензијс. осигурања					
4172	Дознаке по основу здравств. осигурања					
4173	Дознаке по основу осиг. од незапосл.					
4174	Дознаке по основу дјечије заштите					
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите					
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)	3.098.796	3.390.999	3.120.004	101	21.208
471	1. Расх. обрач. карактера (312 до 319)	3.098.796	3.390.999	3.120.004	101	21.208
4711	Набавна вриједност реализов. залиха	42.493	58.460	42.493	100	
4712	Расходи по основу амортизације	2.970.013	2.908.471	2.970.013	100	
4713	Расх. резервисања по основу обавеза					
4714	Финанс. расходи обрачунс. карактера		112.187			
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	73.869	116.996	95.077	129	21.208
4716	Губици од продаје имовине					
4717	Дате помоћи у природи					
4719	Остали расходи обрачунс. карактера	12.421	194.885	12.421	100	
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА					
481	1. Трансф. између буџетск. јединица различит. нивоа власти (322 до 327)					
4811	Трансфери држави					
4812	Трансфери ентитету					
4813	Трансф. јединицама локалне самоуп.					
4814	Трансфери мјесним заједницама					

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
4815	Трансфери фондовима					
4819	Трансфери осталим нивоима власти					
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти					
4821	Трансфери између буџ. Јед. истог нивоа власти					
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А – Б)	-1.470.815	-2.405.732	-1.566.437	107	-95.622

ОПШТИНА ГАЦКО

БИЛАНС СТАЊА

Извјештај о финансијском стању на дан 31.12.2016.године

Табела бр. 4

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3 – 4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА	3.894.830	572.051	3.322.779	2.014.755	3.301.571	99	-21.208
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА	3.882.649	571.732	3.310.917	2.001.300	3.289.709	99	-21.208
121	Готовина и готовински еквиваленти	1.068.520		1.068.520	111.722	1.068.520	100	
1211	Благајна	403		403	437	403	100	
1212	Банковни рачуни	1.037.851		1.037.851	95.336	1.037.851	100	
1213	Издвојена новчана средства и акредитиви	30.266		30.266	15.949	30.266	100	
1219	Остала готовина и готовински еквиваленти							
122	Краткорочни пласмани	202.125		202.125	216.804	202.125	100	
1221	Орочена новчана средства до годину дана							
1222	Хартије од вриједнос. које доспијевају до годину дана							
1223	Финансијски деривати који доспијевају до годину дана							
1224	Краткорочни зајмови							
1225	Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	202.125		202.125	216.804	202.125	100	
123	Краткорочна потраживања	2.611.366	571.732	2.039.634	1.672.501	2.018.426	99	-21.208
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	75.931	53.891	22.040	26.584	832	4	-21.208
1232	Потраж. за камате, дивиденде и друге финанс. прих.							
1233	Потраживања од запослених	14.004		14.004	10.560	14.004	100	
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	2.276.898	501.069	1.775.829	1.595.981	1.775.829	100	
1235	Потр. за пор., допр. и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана	153.951		153.951		153.951	100	
1236	Потраж. за више плаћ. пор. доприн. и непореске прих.							
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	291		291	49	291	100	
1239	Остала краткорочна потраживања	90.291	16.772	73.519	39.327	73.519	100	
127	Краткорочна разграничења	619		619	254	619	100	
1271	Краткорочно разграничени расходи	619		619	254	619	100	
1272	Краткорочно разграничени приходи							

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3 – 4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1279	Остала краткорочна разграничења							
128	Остала краткорочна финансијска имовина							
1281	Остала краткорочна финансијска имовина							
129	Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица	19		19	19	19	100	
1291	Финан. и обрач. односи између буџ. Јед. Различ. нивоа власти							
1292	Финанс. и обрачун. односи између буџ. Јед. истог нивоа власти	19		19	19	19	100	
02	НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС.	12.181	319	11.862	13.455	11.862	100	
021	Стална имов. намијењ. продаји и обустављена посл.	11.857		11.857	11.857	11.857	100	
0211	Стална имов. намијењ. продаји и обустављ. пословања	11.857		11.857	11.857	11.857	100	
022	Стратешке залихе							
0221	Стратешке залихе							
023	Залихе материјала, учинака и робе	5		5	1.598	5	100	
0231	Залихе материјала							
0232	Залихе недовршених учинака							
0233	Залихе довршених учинака							
0234	Залихе робе	5		5	1.598	5	100	
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	319	319					
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	319	319					
025	Аванси за нефинанс. имов. у текућ. средств.							
0251	Аванси за нефинанс. имовину у текућим средствима							
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА	88.689.118	42.185.360	46.503.758	48.185.032	46.486.358	100	-17.400
11	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.228.415		2.228.415	2.867.504	2.228.415	100	
111	Дугорочни пласмани	2.228.259		2.228.259	2.715.315	2.228.259	100	
1111	Орочена новчана средства преко годину дана			0				
1112	Дугорочне хартије од вриједности (осим акција)			0				
1113	Акције и учешћа у капиталу	1.728.651		1.728.651	1.965.626	1.728.651	100	
1114	Дугорочни финансијски деривати							
1115	Дугорочни зајмови	499.608		499.608	749.689	499.608	100	
112	Дугорочна потраживања	156		156	152.189	156	100	
1121	Потр. за пор. доприн. и непор. прих. за које је продужен рок плаћ.	156		156	152.189	156	100	

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3 – 4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1129	Остала дугорочна потраживања							
117	Дугорочна разграничења							
1171	Дугорочна разграничења							
118	Остала дугорочна финансијска имовина							
1181	Остала дугорочна финансијска имовина							
01	НЕФИНАН. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ.	86.460.703	42.185.360	44.275.343	45.317.528	44.257.943	100	-17.400
011	Произведена стална имовина	82.815.230	42.185.360	40.629.870	41.555.602	40.612.470	100	-17.400
0111	Зграде и објекти	79.969.270	40.724.873	39.244.397	40.643.009	39.226.997	100	-17.400
0112	Постројења и опрема	2.467.412	1.460.487	1.006.925	643.105	1.006.925	100	
0113	Биолошка имовина	2.392		2.392	2.392	2.392	100	
0114	Инвестициона имовина							
0115	Нематеријална произведена имовина	376.156		376.156	267.096	376.156	100	
012	Драгоцјености	1.840		1.840	1.840	1.840	100	
0121	Драгоцјености	1.840		1.840	1.840	1.840	100	
013	Непроизведена стална имовина	2.138.912		2.138.912	2.058.309	2.138.912	100	
0131	Земљиште	2.138.912		2.138.912	2.058.309	2.138.912	100	
0132	Подземна и површинска налазишта							
0133	Остала природна добра							
0134	Нематеријална непроизведена имовина							
014	Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси	1.504.721		1.504.721	1.701.777	1.504.721	100	
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	1.500.041		1.500.041	1.697.097	1.500.041	100	
0142	Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима	4.680		4.680	4.680	4.680	100	
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)	92.583.948	42.757.411	49.826.537	50.199.787	49.787.929	100	-38.608
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	4.483.001		4.483.001	4.587.295	3.005.565	67	-1.477.436
	Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)	97.066.949	42.757.411	54.309.538	54.787.082	52.793.494	97	-1.516.044

Табела бр. 4а

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. ОБАВЕЗЕ	6.433.644	5.189.210	6.729.036	105	295.392
22	I КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ	4.028.226	3.604.193	4.323.618	107	295.392
221	Краткорочне финансијске обавезе	510.653	423.339	510.653	100	
2211	Краткор. обавезе по основу готовинских еквивалената					
2212	Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности					
2213	Краткорочне обавезе за финансијске деривате					
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима					
2215	Обав. по дугор. Зајм. који досп. на наплату до год. дана	510.653	423.339	510.653	100	
222	Обавезе за лична примања	1.457.022	1.327.221	1.457.022	100	
2221	Обавезе за бруто плате запослених	681.334	561.560	681.334	100	
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	775.688	765.661	775.688	100	
223	Обавезе из пословања	1.860.539	1.600.828	1.860.539	100	
2231	Обавезе из пословања у земљи	1.860.539	1.600.828	1.860.539	100	
2232	Обавезе из пословања у иностранству					
224	Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк.	3.839	54	3.839	100	
2241	Обавезе за камате на хартије од вриједности					
2242	Обавезе за расходе финанс. по основу финанс. деривата					
2243	Обавезе за камате по зајмовима	3.785		3.785	100	
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	54	54	54	100	
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	119.054	224.155	414.446	348	295.392
2251	Обавезе за субвенције		65.642	295.392		295.392
2252	Обавезе за грантове		2.618			
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	119.054	155.895	119.054	100	
2254	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања					
2259	Остале обав. за субвенц., грантове и дознаке на име соц. зашт.					
227	Кратк. резервис. и разграничења	48.538	-142	48.538	100	
2271	Краткорочно разграничени расходи					

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
2272	Краткорочно разграничени приходи	10.390	-10.182	10.390	100	
2273	Краткорочна резервисања					
2279	Остала краткорочна разграничења	38.148	10.040	38.148	100	
228	Остале краткорочне обавезе	28.581	28.738	28.581	100	
2281	Остале краткорочне обавезе	28.581	28.738	28.581	100	
229	Финанс. и обрач. односи између буџетс. јединица	0	0	0		
2291	Финан. и обрач. односи између буџ. Једин. разл.нивоа власти					
2292	Финан. и обрач. односи између буџ. јед. истог нивоа власти					
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	2.405.418	1.585.017	2.405.418	100	
211	Дугорочне финансијске обавезе	1.977.341	1.402.877	1.977.341	100	
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности					
2112	Дугорочне обавезе за финансијске деривате					
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	1.977.341	1.402.877	1.977.341	100	
217	Дугорочна резервисања и разграничења	428.077	182.140	428.077	100	
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	428.077	182.140	428.077	100	
218	Остале дугорочне обавезе					
2181	Остале дугорочне обавезе					
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	43.392.893	45.010.577	43.058.893	99	-334.000
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	4.304.631	4.450.257	4.304.631	100	
311	Трајни извори средстава	4.304.631	4.450.257	4.304.631	100	
3111	Трајни извори средстава	4.304.631	4.450.257	4.304.631	100	
32	РЕЗЕРВЕ	150.210	150.210	150.210	100	
321	Резерве	150.210	150.210	150.210	100	
3211	Резерве	150.210	150.210	150.210	100	
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	38.938.052	40.410.110	38.604.052	99	-334.000
331	Финансијски резултат	38.938.052	40.410.110	38.604.052	99	-334.000
3311	Финансијски резултат ранијих година	40.408.867	42.815.842	40.170.489	99	-238.378
3312	Финансијски резултат текуће године	-1.470.815	-2.405.732	-1.566.437	107	-95.622
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б)	49.826.537	50.199.787	49.787.929	100	-38.608
	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	4.483.001	4.587.295	3.005.565	67	-1.477.436
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В+Г)	54.309.538	54.787.082	52.793.494	97	-1.516.044