



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Gacko
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV043-17

Banja Luka, 20.06.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA	8
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	10
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	11
	1. Uvod	11
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	11
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	4. Nabavke.....	15
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	16
	6. Finansijski izvještaji	17
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	17
	6.1.1. Prihodi i primici	18
	6.1.2. Rashodi i izdaci	21
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	26
	6.2. Bilans uspjeha.....	26
	6.2.1. Prihodi.....	26
	6.2.2. Rashodi.....	27
	6.2.3. Finansijski rezultat	27
	6.3. Bilans stanja.....	27
	6.3.1. Aktiva	27
	6.3.2. Pasiva	30
	6.3.3. Vanbilansna evidencija	31
	6.4. Bilans novčanih tokova	31
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja	31
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	31
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje.....	32

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Gacko koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za opštinu Gacko istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza Opštine Gacko na dan 31.12.2016. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer: lica koja rukuju imovinom i njihovi neposredni rukovodioci nisu do dana određenog za početak popisa izvršila neophodne pripremne radnje radi lakšeg, bržeg i pravilnijeg popisa imovine i obaveza; nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenih vrijednosti imovine u pomoćnim evidencijama sa fizičkim stanjem i izvještaji popisnih komisija, Centralne popisne komisije i odluka načelnika o usvajanju izvještaja na dan 31.12.2016. godine. nisu sačinjeni kako je definisano članom 20. stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkama 6, 6.1.2. i 6.3.2 izvještaja:

Konsolidovani finansijski izvještaj Opština Gacko nije dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske u definisanom roku, što nije u skladu sa članom 60. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova.

Rashodi po osnovu subvencija kao i obaveze za subvencije, manje su iskazani za 147.142 KM zbog neevidentiranih subvencija nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za 2016. godinu, što se odrazilo na finansijski rezultat tekuće godine i neraspoređeni suficit tekućeg perioda.

Opština Gacko prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 960.720 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1. izvještaja:

Potraživanja za prodate proizvode i izvršene usluge su više iskazana za 21.208 KM, jer nije izvršena procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti, pa su sporna potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u zemlji i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine manje iskazani za 21.208 KM. Navedena nepravilnost se odrazila i na finansijski rezultat tekuće godine.

Dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i upotrebi nije iskazan u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim standardima i propisima, a odnosi se na početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje.

Obračun troškova amortizacije nije vršen u skladu sa članovima 20, 24, 41. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, pa je amortizovana vrijednost aktivirane pripadajuće imovine potcijenjena, kao i rashodi po osnovu amortizacije te imovine.

Imovina koja je upisana u sudski registar JU „Kulturno sportski centar“ Gacko u iznosu od 2.545.604 KM (fudbalski stadion 1.228.521 KM, dom kulture sa kino dvoranom i pratećim objektima 402.851 KM, sportska dvorana sa pratećim objektima 912.231 KM i uplaćeni kapital od 2.000 KM) nije iskazana u glavnoj knjizi (osim kino sale) pa su iskazane pozicije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima potcijenjene.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.3. izvještaja:

Evidentiranje poslovnih događaja u okviru vanbilansne evidencije nije vršeno u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, pa je vanbilansna evidencija više iskazana za 1.477.436 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 54. stav (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer su prilivi i odlivi gotovine pogrešno iskazani, pa isti ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.5. i 6.7. izvještaja:

Opština Gacko nije u Napomenama uz finansijske izvještaje dala obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja paragrafi 15 (c) i 38.

Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Gacko nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, jer ne pružaju dovoljno informacija koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja,

kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima. Nisu u potpunosti objelodanjene informacije prema zahtjevima MRS JS 1, 2, 3, 17 i 19.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po su našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2016. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik Opštine Gacko je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i

drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola, koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 20.06.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Negativno mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Gacko za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanom finansijskom izvještaju Opštine Gacko za 2016. godinu nisu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za negativno mišljenje

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Prijem pripravnika u radni odnos na određeno vrijeme u 2016. godini nije vršen u skladu sa članom 19. Zakona o radu.

Opština Gacko nije donijela: strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica; akt o upravljanju građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima i akt kojim se propisuju poslovi redovnog i vanrednog održavanja, rehabilitacije i zaštite lokalnih puteva i ulica u naselju, obim pojedinih radova i rokovi izvođenja radova, kako je definisano članovima 13. stav (4), 16. stav (6) i 32. stav (2) Zakona o javnim putevima.

Blagajničko poslovanje nije vršeno u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem jer su vršene isplate sredstava iz blagajne na ime: ugovora o djelu (bez obračunatih poreza i doprinosa i dokaza o izvršenim ugovorima); akontacije za službena putovanja nisu pravdane u propisanom roku i vršene su druge isplate sredstava na osnovu odluka. Knjigovodstvene isprave vezane za blagajničko poslovanje nisu potpune i na odgovarajući način ne odražavaju suštinu poslovnih događaja na koje se odnose.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Opština Gacko dio nabavki roba, radova i usluga nije sprovela u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, jer:

- nije donesen plan javnih nabavki što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama;
- dio dodijeljenih ugovora nije zaključen u skladu sa tenderskom dokumentacijom, jer od strane izabranih ponuđača bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora nisu dostavljene u ugovorenim rokovima i rokovima važenja garancije. Od strane jednog ponuđača nije uopšte dostavljena bankarska garancija, pa dodjela ugovora nije izvršena u skladu sa članom 72. tačka (3) stav d) Zakona o javnim nabavkama;

- procedure javne nabavke nisu provedene za nabavke u vrijednosti od 119.000 KM za: usluge prevoza učenika, usluge reprezentacije i druge ugovorene usluge, što nije u skladu sa članom 6. navedenog zakona;
- za nabavku „Izvođenje radova na asfaltiranju lokalnog puta sa priključcima u selu Lukovice“ nije aktivirana bankarska garancija za ozbiljnost ponude dostavljena od "HP Investing" d.o.o. Mostar iako je navedeni ponuđač odustao od svoje ponude u roku važenja ponude, što nije u skladu sa članom 61. pomenutog zakona;
- za usluge izrade izvedbenih projekata izbor postupka nije bio odgovarajući, jer su provedeni direktni postupci umjesto konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda što nije u skladu članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkama 5 i 6.1. izvještaja:

Budžet nije u potpunosti pripremljen i donesen prema jedinstvenoj ekonomskoj budžetskoj klasifikaciji shodno članu 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Opština Gacko je imala prenesene obaveze iz prethodnog perioda, a nije donijela dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza, što nije u skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Opština Gacko je na dijelu rashoda i izdataka izvršila budžet u većem iznosu u odnosu na rebalans budžeta za 2016. godinu (bez donesenih odluka o realokaciji budžetskih sredstava) što nije u skladu sa tačkom IX Odluke o izvršenju budžeta za 2016. godinu. Objašnjenja razloga odstupanja izvršenja budžeta od planiranog, tj. odobrenog budžeta, nisu na odgovarajući način opisana u Napomenama uz finansijske izvještaje.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1. i 6.1.2. izvještaja:

Nije sačinjen plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta kojim bi se definisali prioriteti izvršenja plana gotovinskih tokova i dale preporuke o neophodnim mjerama za usklađivanje izdataka i budžetskih sredstava, što nije u skladu sa članom 13. Zakona o trezoru.

Skupština opštine nije donijela: plan utroška sredstava po osnovu naknade definisane članom 81. Zakona o zaštiti od požara; program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama; program uređenja gradskog građevinskog zemljišta i plan kapitalnih ulaganja u skladu sa članom 30. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Dodjela sredstava granta za sport u iznosu od 419.582 KM nije izvršena u skladu sa odredbama Zakona o sportu, zbog sljedećeg: Skupština opštine nije donijela program razvoja sporta shodno članu 10. i 11. Zakona o sportu i nije utvrdila kriterijume i godišnji plan raspodjele sredstava u skladu sa članom 16. navedenog zakona; izvršena kategorizacija sportova i sportista nije u potpunosti usklađena prema Pravilniku o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj. Prijedlog Savjeta za sport o raspodjeli sredstava sportskim organizacijama u 2016. godini nije bio osnov za raspodjelu sredstava za ove namjene.

Za dodjelu sredstava izbjeglim i raseljenim licima u iznosu od 36.900 KM i sredstava dodijeljenih iz budžetske rezerve u iznosu od 220.822 KM nisu uspostavljeni kriterijumi za raspodjelu.

Ugovori o djelu su zaključivani u 2016. godini i za one poslove za koji se zaključuju ugovori o radu, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2. izvještaja:

Obaveze Opštine Gacko u iznosu od 1.524.617 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39 i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Gacko obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Gacko.

Banja Luka, 20.06.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo načelniku da obezbijedi da se:

- 1) kod sprovođenja popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, kako na nivou Opštine Gacko, tako i kod budžetskih korisnika;
- 2) blagovremeno dostavljaju obrasci finansijskih izvještaja i obrazloženja nadležnoj službi za finansije Opštine Gacko i konsolidovani finansijski izvještaji Ministarstvu finansija Republike Srpske, kako je definisano članovima 47. stav (8) i 49. stav (6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- 3) iskazivanje vlastitih prihoda budžetskih korisnika; transfera između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti; primitaka za nefinansijsku imovinu; primitaka po osnovu poreza na dodatu vrijednost i kaucija vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike; na namjenski račun prenose samo ostvarena sredstva od prihoda od naknada i priliva od povrata datih zajmova, ista troše u skladu sa donesenim programom i raspoloživim sredstvima i kreditna sredstva troše u skladu sa definisanom namjenom, za plaćanje nastalih obaveza;
- 4) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 5) priznavanje rashoda vrši u skladu sa članom 84. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj; na ime subvencija i donose rješenja i raspodjela sredstava vrši na osnovu definisanih kriterijuma;
- 6) priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema; izvrši sveobuhvatna analiza iskazanih pozicija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i preduzmu aktivnosti u vezi imovine koja je data na korišćenje JU „Kulturno sportski centar“ Gacko;
- 7) evidentiranje poslovnih događaja u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 8) bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama člana 42 Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima;
- 9) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo načelniku da obezbijedi da se:

- 1) otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom; prijem pripravnika; registar ugovora i sudskih sporova; plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika; godišnji popis; pomoćne knjige; blagajničko poslovanje; usluge nadzora; strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju; akt o upravljanju građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima;
- 2) nabavke roba, radova i usluga vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u smislu da se: donose i objavljuju planovi javnih nabavki; provode postupci za sve nabavke; odabir postupaka vrši u skladu sa zakonom definisanim postupcima; obavještenja o nabavkama po otvorenom postupku objavljuju u „Službenom glasniku BiH; bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora pribavljaju u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije i ugovorima, a bankarske garancije za ozbiljnost ponude aktiviraju u predviđenim slučajevima;
- 3) uspostave odgovarajući kontrolni postupci nad odobrenim budžetom, kako bi se unos podataka vršio prema kvartalnim finansijskim planovima i sačinjava plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kako je definisano članovima 13 i 11. stav (2) Zakona o trezoru i Odlukom o izvršenju budžeta; za veće izvršenje u odnosu na rebalans budžeta donose odluke o realokaciji budžetskih sredstava, kako je definisano Odlukom o izvršenju budžeta i da se objelodanjuju veća odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet;
- 4) sredstva planirana za grantove namjenski troše; propiše forma izvještaja i utvrdi neophodna prateća dokumentacija o utrošku prema Metodologiji upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske; te planiranje, odobravanje, izvještavanje i kontrola sredstava granta vrši u skladu sa tim; obračun subvencija za prevoz učenika definiše na jasan i precizan način; uspostave kriterijumi za dodjelu sredstava tekućih pomoći; te vrši njihovo javno oglašavanje i ugovori o djelu zaključuju u skladu sa Zakonom o radu.

Preporučujemo Skupštini opštine da u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima donese:

- 1) plan utroška sredstava po osnovu naknade definisane članom 81. Zakona o zaštiti od požara; program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama; program uređenja gradskog građevinskog zemljišta, plan kapitalnih ulaganja u skladu sa članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi i razmatra izvještaje o realizaciji donesenih programa i planova za utrošena namjenska sredstva; program razvoja sporta u skladu sa Zakonom o sportu; propiše pravila i kriterijume za raspodjelu sredstava; izvrši rangiranje sportova prema Pravilniku o kategorizaciji sportova, te u skladu s tim donese godišnji plan raspodjele sredstava za sportske organizacije i sportiste.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi kod revizije usklađenosti:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Budžet i rebalans budžeta opštine Gacko za 2016. g.;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak građana;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Uredba o kategorizaciji, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o sportu;
- Zakon o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije;
- Pravilnik o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

V **IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)**

1. **Uvod**

Opština Gacko (u daljem tekstu: Opština) je organizovana u osam mjesnih zajednica i zauzima površinu od 736 km². Opština je za 2016. g. svrstana u kategoriju razvijenih jedinica lokalne samouprave.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Statutom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 101/04, 42/05, 118/05, 98/13 i 97/16) i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja.

Organi Opštine su Skupština i načelnik. Skupština opštine je organ odlučivanja i kreiranja politike, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Sredstva za rad Opštine u 2016. g. obezbijeđena su iz: poreskih i neporeskih prihoda; grantova; transfera između budžetskih korisnika; primitaka od nefinansijske i finansijske imovine i od zaduživanja.

Revizijom su obuhvaćeni konsolidovani finansijski izvještaji Opštine koji uključuju finansijske izvještaje opštinske uprave i budžetskih korisnika (Javnih ustanova): Centra za socijalni rad; Dječijeg vrtića; Kulturno sportskog centra, Informativno kulturnog centra; Turističke organizacije; SŠC „Pero Slijepčević“ i Narodne biblioteke Gacko.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Gacko za period 01.01-31.12.2016. g. nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. **Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja**

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Opštine za 2011. g., sačinila izvještaj u kojem je dato sedam preporuka za načelnika Opštine i jedna preporuka za Skupštinu opštine. S obzirom na činjenicu da je od prethodne revizije finansijskih izvještaja protekao period od pet godina, provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja nije predmet ove revizije.

3. **Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine definisane su postojećim internim aktima. Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave, definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, način finansiranja i funkcionisanja Opštine. Prema navedenom pravilniku u Opštini je sistematizovano 79 radnih mjesta za 136 izvršilaca, a na dan 31.12.2016. g. bilo je zaposleno 134 izvršioca na neodređeno vrijeme. Zaposlena su i tri funkcionera i 44 pripravnika i dva izvršioca na određeno vrijeme.

Načelnik opštine je 24.01.2017. g. donio 32 rješenja o prestanku radnog odnosa (rješenja o prijemu u radni odnos na neodređeno vrijeme su donesena u oktobru 2016. g.) u kojima je u obrazloženju navedeno: da je Ministarstvo uprave i lokalne samouprave Republike Srpske, Upravna inspekcija – Sjedište Trebinje, izvršila inspekcijski pregled po pitanju primjene odredbi Zakona o lokalnoj samoupravi i drugih pratećih propisa u postupku procedure zapošljavanja po konkursu od 08.07.2016. g. u opštinsku upravu i da su donesena rješenja i ugovori o prijemu, prije konačnosti Odluke o izboru kandidata,

čime su povrijeđene odredbe članova 122 i 148. Zakona o lokalnoj samoupravi, zbog čega se takvo zasnivanje radnog odnosa smatra nezakonitim. Ministarstvo uprave i lokalne samouprave, Upravna inspekcija – Sjedište Trebinje je u svom rješenju od 19.01.2017. g. (kojim je naložila načelniku Opštine da donese rješenja o prestanku radnog odnosa) pojedinačno navela da lica koja su zaposlena po konkursu od 08.07.2016. g, uglavnom ne ispunjavaju propisane posebne uslove radnog mjesta iz člana 118. stav (2) tačka 2 i 3, uslove iz članova 122 i 148. Zakona o lokalnoj samoupravi i uslove iz Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

U maju 2016. g. načelnik je raspisao javni konkurs za prijem 32 pripravnika u radni odnos na određeno vrijeme radi obavljanja pripravničkog staža u opštinskoj upravi, javnim preduzećima i javnim ustanovama čiji je osnivač Opština. Nakon provedene procedure javnog oglašavanja, konkursna komisija je 04.07.2016. g. utvrdila rang listu za 43 prijavljena lica i dala preporuku da se sa rang liste prime 32 pripravnika. Načelnik je 25.07.2016. g. donio odluku o prijemu 27 pripravnika i 29.08.2016. g. odluku o prijemu 14 pripravnika, odnosno da se na određeno vrijeme primi 41 pripravnika, što je za 9 pripravnika više od broja koji je naveden u javnom konkursu. Takođe, za prijem tri pripravnika u radni odnos Opština nije raspisala javni konkurs, što nije u skladu sa članom 19. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16).

Pored navedenog u funkcionisanju sistema internih kontrola postoje nedostaci, jer Opština nije:

- uspostavila odgovarajući registar ugovora i sudskih sporova kako je definisano članom 10. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama za korisnike budžeta Opštine, u kojima trebaju biti bitni podaci koji pružaju finansijske i nefinansijske informacije o nastalim poslovnim događajima;
- donijela godišnji plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika, kako je definisano članom 126b Zakona o lokalnoj samoupravi;
- blagovremeno donijela odluku o uređenju prostora i građevinskom zemljištu kako je definisano članom 191. Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13, 106/15 i 3/16), jer je istu donijela 28.02.2017. g., što nije u roku od šest mjeseci od dana donošenja shodno Pravilniku o opštim pravilima urbanističke regulacije i parcelacije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/13);
- donijela strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica; akt o upravljanju građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima i akt kojim se propisuju poslovi redovnog i vanrednog održavanja, rehabilitacije i zaštite lokalnih puteva i ulica u naselju, obim pojedinih radova i rokovi izvođenja radova, kako je definisano članovima 13. stav (4), 16. stav (6) i 32. stav (2) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13).

Opština jednim dijelom nije poštovala usvojene računovodstvene politike, računovodstvena načela i principe urednog knjigovodstva i nije primjenjivala interne računovodstvene kontrolne postupke koji omogućavaju otkrivanje i sprečavanje pogrešno evidentiranih poslovnih događaja, kako je definisano članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15) jer:

- uspostavljene pomoćne knjige nisu vođene u skladu sa pravilima i procedurama vođenja pomoćnih knjiga. Npr. u pomoćnoj knjizi nefinansijske imovine nije primijenjen opšti princip priznavanja sredstava po trošku nabavke, uključujući početne troškove i naknadne izdatke koje treba pripisati tom sredstvu - pa analitičku evidenciju nefinansijske imovine predstavljaju pojedinačna ulaganja u imovinu;

- nije uspostavila pomoćnu knjigu za potraživanja, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15). Evidentiranje dijela potraživanja i prihoda na ime vlastitih prihoda nije vršeno u obračunskim periodima kada je usluga i izvršena;
- u glavnoj knjizi trezora Opštine transakcije o poslovnim promjenama nisu evidentirane u roku od osam dana od dana prijema knjigovodstvenih isprava, kako je definisano članom 9. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- za dio potraživanja nije vršena procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti;
- blagajničko poslovanje nije vršeno u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14) i od strane ovlašćenih lica nisu na adekvatan način sprovedeni odgovarajući kontrolni postupci koji omogućavaju otkrivanje i sprečavanje pogrešno nastalih poslovnih događaja i transakcija. Npr. vršene su isplate sredstava iz blagajne na ime: ugovora o djelu (bez obračunatih poreza i doprinisa i dokaza o izvršenim ugovorima); akontacije za službena putovanja nisu pravdane u propisanom roku i isplate sredstava na osnovu odluka načelnika Opštine (budžetska rezerva) kao i druge isplate. Knjigovodstvene isprave nisu potpune i na odgovarajući način ne odražavaju suštinu poslovnih događaja na koje se odnose;
- troškovi na ime izvršenih usluga nadzora za kapitalne investicije, obračunati su za dva zaposlena lica u Opštini (koja su obavljala poslove nadzora na osnovu rješenja načelnika) na osnovu ostvarenih prekovremenih sati rada u neradne dane i upotrebe sopstvenog automobila u službene svrhe prilikom vršenja usluga nadzora u 2016. g. Navedeni način obračuna nije u skladu sa: opisom radnih mjesta zaposlenih lica (pravilnikom je definisano da navedena lica vrše nadzor i ovjeravaju izvođenje radova za koje je investitor Opština); članom 118. stav (2) Zakona o uređenju prostora i građenju (definisano je da se poslovi nadzora ugovaraju ugovorom o angažovanju nadzornog organa) i Pravilnikom o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16). Ostvareni prekovremeni sati i rad u neradne dane na osnovu kojih je izvršen obračun za usluge nadzora nisu navedeni u evidencijama o prisustvu radnika u periodu kad su i izvršeni, već je obračun naknada za navedene usluge sačinjen i odobren od strane načelnika u decembru 2016. g.;
- obaveze proistekle iz zaključenih ugovora između Opštine i izvođača radova i usluga u ranijim periodima i u 2016. g. nisu na jasan način definisane, jer ugovori ne sadrže uslove, način i rokove ispostavljanja privremenih i konačnih situacija za izvršene radove i usluge, pa su privremene situacije ispostavljane sa rokom zakašnjenja i do godinu dana (zimsko čišćenje snijega, rekonstrukcija i održavanje puteva i ulica i dr.).

Opština je na dan 31.12.2016. g. izvršila redovan godišnji popis imovine i obaveza, a isti u značajnoj mjeri nije usklađen sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) u daljem tekstu: Pravilnik o popisu, jer:

- lica koja rukuju imovinom i njihovi neposredni rukovodioci nisu do dana određenog za početak popisa izvršila neophodne pripremne radnje radi lakšeg, bržeg i pravilnijeg popisa imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 15. Pravilnika o popisu, jer: nisu usaglašene pomoćne evidencije sa glavnom knjigom, nisu ažurirane knjigovodstvene evidencije imovine i obaveza i djelimično su izvršena usaglašavanja salda imovine i obaveza;
- usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza nije vršeno na način da se izvrši usklađivanje fizičkog stanja i knjigovodstvenih vrijednosti u pomoćnim evidencijama, kako je definisano članom 3. Pravilnika o popisu;

- komisije za popis nisu započele popis imovine i obaveza nakon dobijenih i ovjerenih popisnih lista od strane ovlašćenog lica, što nije u skladu sa članom 17. stav (8) Pravilnika o popisu, već je popis imovine i obaveza vršen iz popisnih lista 2015. g. i knjigovodstvenih vrijednosti imovine formiranih tokom obračunskog perioda;
- izvještaji popisnih komisija nisu sačinjeni u skladu sa članom 20. Pravilnika o popisu, jer komisije nisu usaglasile popisane i knjigovodstvene vrijednosti i nisu popisale dio potraživanja i obaveza. Npr: nisu popisane pozicije: dugoročnih zajmova u iznosu od 499.608 KM; dugoročnih zajmova koji dopijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 202.125 KM; potraživanja na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije Poreske uprave Republike Srpske; obaveza po dugoročnim zajmovima u iznosu od 1.997.341 KM; obaveza koje dopijevaju za naplatu do godinu dana u iznosu od 510.652 KM i ugovorenih, a nepovučanih kreditnih sredstava u iznosu od 2.900.000 KM i potraživanja i obaveze za Teritorijalnu vatrogasnu jedinicu;
- izvještaji popisnih komisija nisu sačinjeni kako je definisano članom 20. stav (2) Pravilnika o popisu, odnosno isti su sačinjeni sa zakašnjenjem pa je izvještaj Centralne popisne komisije sačinjen 04.05.2017. g, a odluka načelnika Opštine je donesena 05.05.2017. g.

Javne ustanove popis imovine i obaveza na dan 31.12.2016. g. dijelom nisu izvršile u skladu sa Pravilnikom o popisu i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, jer: za dio potraživanja i obaveza nije vršeno usaglašavanje stanja i izvještaji o popisu nisu sačinjeni u skladu sa članom 20. Pravilnika o popisu.

Revizijom obuhvaćeni korisnici budžeta Opštine nisu uspostavili odgovarajuće pomoćne evidencije za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i za potraživanja. Obrada podataka je uglavnom vršena u obliku excel tabele i druge priručne evidencije i nije korišćen računovodstveni softver koji omogućava funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola i onemogućava brisanje proknjiženih poslovnih događaja, što nije u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru. Ne postoji interno uputstvo o načinu prikupljanja i evidentiranja podataka, učestalosti ažuriranja podataka, praćenju i izvještavanju.

Nadzor nad sistemom internih kontrola vršili su rukovodioci Opštine u okviru tekućih poslovnih aktivnosti i interna revizija.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u okviru stručne službe načelnika Opštine, organizovana je jedinica za internu reviziju i popunjeno je radno mjesto rukovodioca jedinice za internu reviziju. Bila su zaposlena još i dva interna revizora, ali im je 24.01.2017. g. prestao radni odnos. Članom 22. stav (2) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) je definisano da subjekti u kojima su osnovane jedinice za internu reviziju zapošljavaju minimalno dva interna revizora. U skladu sa godišnjim planom interne revizije za 2016. g. obavljene su revizije i sačinjeni konačni izvještaji o reviziji za sljedeće procese: usaglašenost procesa ostvarivanja vlastitih prihoda i primitaka; isplate ličnih i ostalih primanja zaposlenih i rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga, ostalih rashoda i izdataka kod JU „Informativno kulturni centar“ Gacko za 2015. g; usaglašenost procesa dodjele podsticajnih sredstava za poljoprivrednu proizvodnju na području Opštine za 2015. g.; usaglašenost procesa korišćenja sredstava ostvarenih po osnovu Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije za 2015. g. usaglašenosti procesa planiranja i donošenja plana javnih nabavki sa zakonskim i podzakonskim aktima Opštine za 2016. g. Sačinjen je Godišnji izvještaj o obavljenim revizijama za 2016. g. i isti dostavljen nadležnim institucijama u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Opštini nije usaglašen sa izmijenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom iz različitih oblasti (nabavke, radni odnosi, budžetski sistem, fiskalna odgovornost) i sa opšteprihvaćenim standardima i smjernicama interne kontrole, sa ciljem da se obezbijedi zakonito, efikasno, efektivno, odgovorno i transparentno trošenje javnih sredstava - član 60. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Imajući u vidu da je u proteklom periodu došlo do značajnih izmjena u zakonskoj i podzakonskoj regulativi iz različitih oblasti, a posebno u oblasti internih kontrola, neophodno je da Opština uspostavi sistem internih kontrola na način koji efektivno i efikasno doprinosi ostvarivanju ciljeva Opštine, jer uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima, što je osim ove tačke navedeno u tačkama: 4, 5, 6.1, 6.3, 6.4 i 6.7. izvještaja.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom; prijem pripravnika; registar ugovora i sudskih sporova; plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika; godišnji popis; pomoćne knjige; blagajničko poslovanje; usluge nadzora; strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju; akt o upravljanju građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima.

4. Nabavke

U periodu od 01.01 do 31.12.2016. g. Opština je pokrenula 44 postupka javnih nabavki, od čega je: dvanaest otvorenih postupka (2.393.010 KM), deset konkurentskih postupaka (293.183 KM) i 22 direktna sporazuma (103.598 KM) što ukupno čini 2.789.791 KM. Odnose se uglavnom na nabavke: asfaltiranja i sanacije puteva, sanacije sportskih terena, tečnih goriva, adaptacije centralnog grijanja, usluga održavanja vozila, građevinskih projekata i ostalih usluga.

Nije donesen plan javnih nabavki što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14) u daljem tekstu: Zakon.

Kod pregledom obuhvaćenih postupaka javnih nabavki u odnosu na odredbe Zakona, utvrđeno je:

- za usluge izrade izvedbenih projekata izbor postupka nije bio odgovarajući, jer su provedeni direktni postupci umjesto konkurentskih postupaka, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona;
- za nabavku asfaltiranja lokalnog puta sa priključkom u selu Rudo polje (ugovor od 262.677 KM bez PDV-a), obavještenje o nabavci po otvorenom postupku nije objavljeno u „Službenom glasniku Bosne i Hercegovine“ što nije u skladu sa članom 36. stav (1) Zakona;
- za nabavke: izgradnja trotoara uz magistralni put M20 (ugovor od 238.285 KM bez PDV-a) i održavanje javne rasvjete na području Opštine (ugovor od 17.961 KM bez PDV-a) u tenderskoj dokumentaciji nije naveden rok plaćanja, što nije u skladu sa članom 3 (tačka e pod 10) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda;
- dio dodijeljenih ugovora za rekonstrukciju i asfaltiranje puteva nije zaključen u skladu sa tenderskom dokumentacijom jer od strane izabranih ponuđača, bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora: nisu dostavljene u predviđenim/ugovorenim rokovima (ugovori od 722.801 KM), nisu dostavljene sa ugovorenim rokovima važenja (ugovori od 552 752 KM), a za ugovor u vrijednosti 238.285 KM nije uopšte

dostavljena bankarska garancija za dobro izvršenje ugovora iako je ista zahtijevana tenderskom dokumentacijom i ugovorena uz klauzulu da se ugovor smatra ništavnim ukoliko se bankarska garancija ne dostavi, pa dodjela ugovora nije izvršena u skladu sa članom 72. tačka (3) stav d) Zakona;

- procedura direktnog sporazuma nije provedena za usluge održavanja vozila, veb stranice, reprezentacije i nabavku školskog pribora, što nije u skladu sa članovima 5 i 7. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma;
- procedure javne nabavke nisu provedene za: usluge prevoza učenika i ostalih lica (fakturisana usluga od 77.000 KM), usluge reprezentacije (fakturisana usluga od 19.000 KM) i nabavku usluga prevoza vode po mjesnim zajednicama (fakturisana usluga od 23.000 KM) što nije u skladu sa članom 6. Zakona.

Izvođenje radova na asfaltiranju lokalnog puta sa priključcima u selu Lukovice u Gacku, odabrani ponuđač „HP Investing“ d.o.o. Mostar, vrijednost ugovora 218.594 KM bez PDV-a

Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 22.09.2016. g. načelnik Opštine je prihvatio preporuku komisije i dodijelio ugovor ponuđaču „HP Investing“ d.o.o. Mostar sa ponudom od 218.594 KM bez PDV-a, a ugovor je potpisan sa konzorcijumom „Konstruktor inženjering“ d.o.o. Bileća i „Antikorozija“ d.o.o. Gacko na iznos od 255.831 KM bez PDV-a koji je veći od vrijednosti prethodno odabrane ponude za 37.237 KM. Od strane nadležnih lica u Opštini dato je obrazloženje da je do toga došlo jer odabrani ponuđač nije blagovremeno dostavio traženu dokumentaciju iz člana 45 i 47 Zakona. U Opštini nema dokaza da je ugovorni organ tražio dokumentaciju od pomenutog ponuđača niti da se odabrani ponuđač obraćao Opštini. Komisija za javne nabavke nije sačinila zapisnik o tome niti je dala novu preporuku da se ugovor dodijeli drugoplasiranom ponuđaču, a načelnik nije donio novu odluku. Ugovorni organ nije aktivirao bankarsku garanciju za ozbiljnost ponude u iznosu od 6.000 KM datu od strane ponuđača „HP Investing“ d.o.o. Mostar, što nije u skladu sa članom 61. Zakona.

Preporučujemo načelniku da obezbijedi da se: nabavke roba, radova i usluga vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u smislu da se: donose i objavljuju planovi javnih nabavki; provode postupci za sve nabavke; odabir postupaka vrši u skladu sa zakonom definisanim postupcima; obavještenja o nabavkama po otvorenom postupku objavljuju u „Službenom glasniku „Službenom glasniku Bosne i Hercegovine“, bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora pribavljaju u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije i ugovorima, a bankarske garancije za ozbiljnost ponude aktiviraju u predviđenim slučajevima.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine nije donijela Odluku o budžetu za 2016. g. prije početka 2016. g. već je 30.12.2015. g. donesena Odluka o privremenom finansiranju Opštine za period 01.01 - 31.03.2016. g. u kome su planirani budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 2.600.040 KM na osnovu ostvarenih prihoda u periodu 01.01 - 31.03.2015. g. Skupština opštine je 05.02.2016. g. donijela odluku o usvajanju budžeta za 2016. g. u iznosu od 9.741.660 KM.

Nakon provedene procedure Skupština opštine je 29.12.2016. g. donijela odluku o usvajanju rebalansa budžeta Opštine za 2016. g. u iznosu od 11.308.656 KM (poreski prihodi 4.429.755 KM, neporeski prihodi 5.353.901 KM, grantovi 4.000 KM, transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti 165.000 KM, primici za nefinansijsku imovinu 6.000 KM, primici od finansijske imovine 250.000 KM i primici od zaduživanja 1.100.000 KM). Sredstva budžeta su raspoređena za: rashode za lična primanja

4.306.751 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 1.641.995 KM, rashode finansiranja i druge finansijske troškove 124.800 KM, subvencije 256.880 KM, grantove 1.210.888 KM, doznake koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova 839.600 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu 1.910.529 KM, izdatke za otplatu dugova 807.213 KM i budžetsku rezervu 210.000 KM.

Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2016. g. nije donesena do 15 decembra, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Opština je imala prenesene obaveze iz prethodnog perioda, a nije donijela dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza, što nije u skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Budžet nije u potpunosti pripremljen i donesen prema jedinstvenoj ekonomskoj budžetskoj klasifikaciji shodno članu 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10) što je navedeno u tačkama 6.1.1. i 6.1.2. izvještaja.

Preporučujemo načelniku da obezbijedi da se:

- **doneše dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza u skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti;**
- **budžet priprema i donosi u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6. Finansijski izvještaji

Budžetski korisnici čija je glavna knjiga u sastavu glavne knjige trezora Opštine (osim Javne ustanove „Dječiji vrtić“ Gacko) popunjene obrasce i obrazloženja nisu dostavili nadležnoj službi za finansije Opštine do kraja februara 2017. g., što nije u skladu sa članom 58. stav (6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 16/11 i 126/11).

Nadležna služba za finansije Opštine je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj i Ministarstvu finansija Republike Srpske dostavila u elektronskoj formi u periodu od 20 do 26.04.2017. g. (dio obrazaca je dostavila 20.04.2017. g. a drugi dio do 26.04.2017. g.) što nije u skladu sa članom 60. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se blagovremeno dostvljaju: obrasci finansijski izvještaja i obrazloženja nadležnoj službi za finansije Opštine i konsolidovani finansijski izvještaji Ministarstvu finansija Republike Srpske, kako je definisano članovima 47. stav (8) i 49. stav (6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascu Periodičnog izvještaja o izvršenju budžeta za period 01.01 - 31.12.2016. g. iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 11.442.554 KM i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 11.134.354 KM pa je iskazan suficit tekućeg perioda u iznosu od 308.200 KM. Po nalazu revizije neraspoređeni suficit tekućeg perioda više je iskazan za 1.097.486 KM, što je navedeno u tačkama: 6.1.1. (prihodi i primici) i 6.1.2. (rashodi i izdaci) izvještaja.

Podaci o planiranim i izvršenim prihodima i rashodima dati su u Tabeli broj 1 – koja je u prilogu ovom izvještaju.

Izvršenje budžetskih prihoda i primitaka kreće se u rasponu od 45% do 207%, a budžetskih rashoda i izdataka od 47% do 224% u odnosu na rebalans budžeta koji je donesen u decembru, što na pojedinima pozicijama upućuje na značajne razlike izvršenja budžeta u odnosu na odobreni budžet.

Nadležni opštinski organ nije sačinio plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kako je definisano članom 13. Zakona o trezoru u kome bi definisao prioritete u izvršenju plana gotovinskih tokova i dao preporuke o neophodnim mjerama za usklađivanje izdataka i budžetskih sredstava.

Opština je na dijelu rashoda i izdataka izvršila budžet u većem iznosu u odnosu na rebalans budžeta za 2016. godinu (bez donesenih odluka o realokaciji budžetskih sredstava) što nije u skladu sa tačkom IX Odluke o izvršenju budžeta za 2016. godinu. Objašnjenja razloga odstupanja izvršenja budžeta od planiranog, tj. odobrenog budžeta, nisu na odgovarajući način opisana u Napomenama uz finansijske izvještaje.

Budžetski korisnici nisu sačinjavali i nadležnoj službi opštine dostavljali kvartalne finansijske planove za budžetsku potrošnju, što nije u skladu sa članom 11. stav (2) Zakona o trezoru i tačkom VIII Odluke o izvršenju budžeta za 2016. g.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **uspostave odgovarajući kontrolni postupci nad izvršenjem odobrenog budžeta, odnosno da se sačinjavaju kvartalni finansijski planovi i donose planovi gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kako je definisano članovima 13 i 11. stav (2) Zakona o trezoru i Odlukom o izvršenju budžeta;**
- **za veće izvršenje na pojedinim pozicijama u odnosu na rebalans budžeta donose odluke o realokaciji budžetskih sredstava, kako je definisano Odlukom o izvršenju budžeta i da se objelodane veća odstupanja izvršenja budžeta na tim pozicijama u odnosu na odobreni budžet.**

6.1.1. Prihodi i primici

Budžetski prihodi Opštine iskazani su u iznosu od 10.067.048 KM ili 101% u odnosu na rebalansom planirane budžetske prihode.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 5.439.180 KM, a odnose se uglavnom na: naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 5.372.709 KM; prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika u iznosu od 20.583 KM i ostale neporeske prihode u iznosu od 43.818 KM. Po nalazu revizije zbog pogrešnog evidentiranja neporeski prihodi su više iskazani za 4.692 KM.

Prihodi od komunalne naknade su iskazani u iznosu od 18.189 KM. Od strane nadležnog odjeljenja u 2016. g. ispostavljena su rješenja o visini komunalne naknade vlasnicima poslovnih prostora, a nisu ispostavljena fizičkim licima koja su vlasnici stambenih prostora i korisnici objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje, što nije u skladu sa poglavljem II skupštinske Odluke o komunalnim naknadama.

Skupština opštine je 30.12.2015. g. donijela Program korišćenja sredstava ostvarenih po osnovu Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije za 2016. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/14 i 15/16) i planirala sredstva u iznosu od 4.850.000 KM, a 29.12.2016. g. donijela Program o izmjenama i dopunama Programa i planirala sredstva u iznosu od 4.830.000 KM (naknada 4.580.000 KM i primici od naplate datih zajmova 250.000 KM) za: otplatu anuiteta po dugoročnim kreditima u iznosu od 582.640 KM; izgradnju primarnih

infrastrukturnih objekata u iznosu od 740.447 KM (dio ovih planiranih sredstava nema karakter izgradnje primarnih infrastrukturnih objekata, već karakter kapitalnog granta – 129.000 KM i tekućeg održavanja lokalnih puteva - 165.000 KM) i ostale isplate u iznosu od 3.506.913 KM. Raspoloživa sredstva za navedene namjene u 2016. g. iznosila su 4.844.528 KM i sa 48% su učestvovala u budžetskim prihodima Opštine. Uplata sredstava je vršena na račun posebnih namjena, međutim osim uplaćenih namjenskih sredstava na ovaj račun vršen je prenos sredstava sa redovnog trezorskog računa i računa za vode i vršen povrat pozajmljenih sredstava. Ukupan priliv u 2016. g. na tom računu je iskazan u iznosu od 5.718.842 KM, a odliv u iznosu od 5.459.828 KM i iskazano je stanje neutrošenih namjenskih sredstava u iznosu od 175.036 KM. Raspoloživa sredstva po oba osnova u 2016. g. su bila 4.844.528 KM. Nadležno odjeljenje nije uspostavilo posebnu evidenciju trošenja sredstava i nije pripremlilo Skupštini opštine izvještaj o utrošku namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu navedenih naknada i priliva, pa postoji rizik da dio ovih sredstava nije utrošen u skladu sa propisanom namjenom i donesenim programom (npr. u izvršenju su iskazane pozicije koje nisu bile planirane programom, a dio namjenskih sredstava je utrošen za izmirenje prenesenih obaveza iz ranijeg perioda).

Skupština opštine je u skladu sa Zakonom o šumama (planirala sredstva u iznosu od 146.318 KM, a naplatila u iznosu od 119.295 KM) donijela plan o utrošku namjenskih sredstava, a nije donijela: izmjenu navedenog plana u skladu sa rebalansom budžeta za 2016. g. i izvještaj o utrošku navedenih sredstava.

Skupština opštine nije donijela: plan utroška sredstava po osnovu naknade definisane članom 81. Zakona o zaštiti od požara (naplaćena sredstva 34.769 KM); program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama (104.443 KM); program uređenja gradskog građevinskog zemljišta; plan korišćenja javnih površina i plan kapitalnih ulaganja za 2016. g., kako je definisano članom 30. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Preporučujemo Skupštini opštine da u skladu sa svojim nadležnostima i ovlašćenjima donosi: plan utroška sredstava po osnovu naknade definisane članom 81. Zakona o zaštiti od požara; program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama; program uređenja gradskog građevinskog zemljišta, plan kapitalnih ulaganja u skladu sa članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi i razmatra izvještaje o realizaciji donesenih programa i planova za utrošena namjenska sredstva.

Vlastiti prihodi budžetskih korisnika su iskazani u iznosu od 165.354 KM, a isti se odnose na vlastite prihode budžetskih korisnika koji su ostvareni po osnovu registrovanih djelatnosti. Po nalazu revizije vlastiti prihodi budžetskih korisnika su više iskazani za 9.692 KM i to kod: Kulturno sportskog centra više za 5.000 KM, a manje prihodi od davanja u zakup objekata Opštine; Dječijeg vrtića više za 4.692 KM, a manje transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti.

Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 171.768 KM što je za 4% više u odnosu na rebalansom planirane transfere. Odnose se na transfere primljene od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u iznosu od 161.068 KM (učešće u finansiranju korisnika socijalne zaštite) i Ministarstva lokalne uprave i samouprave Republike Srpske (sredstva za lokalne izbore u 2016. g.) u iznosu od 10.700 KM. Po nalazu revizije isti su zbog pogrešnog evidentiranja manje iskazani za 4.692 KM.

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 10.746 KM ili 179% u odnosu na planirane primitke, a odnose se na primitke po osnovu prodaje zemljišta. Po nalazu revizije isti su manje iskazani za 4.303 KM, jer nisu iskazani primici za nefinansijsku

imovinu po osnovu prodaje zemljišta. Uplata sredstava je izvršena do predaje finansijskih izvještaja za 2016. g.

Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost nisu iskazani, a po nalazu revizije isti iznose 2.564 KM, jer JU „Kulturno sportski centar“ Gacko u obračunskom periodu nije evidentirala primitke po osnovu razlike ulaznog i izlaznog poreza na dodatu vrijednost, što nije u skladu sa članom 135. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Primici od finansijske imovine su iskazani u iznosu od 264.760 KM ili 106% u odnosu na planirane primitke, a odnose se na primitke od naplate datih zajmova u prethodnim periodima.

Primici od zaduživanja su iskazani u iznosu od 1.100.000 KM, a odnose se na primitke od uzetih zajmova.

Skupština opštine je 05.02.2016. g. donijela odluku o prihvatanju kreditnog zaduženja Opštine za kreditiranje projekata kapitalnih investicija iz oblasti građenja objekata i infrastrukture u iznosu od 4.000.000 KM. Nakon sprovedene procedure izbora najpovoljnije banke Opština je 26.07.2016. g. zaključila ugovor o dugoročnom kreditu sa „Uni Credit Bank“ a.d Banja Luka na iznos od 2.010.000 KM, a 19.09.2016. g. sa „Raiffeisen Bank“ d.d. Bosna i Hercegovina na iznos od 1.990.000 KM. Na zahtjev Opštine doznačena su u septembru sredstva u iznosu od 1.100.000 KM. Ugovorena, a nepovučena kreditna sredstva, nisu iskazana u vanbilansnoj evidenciji. Za povučena kreditna sredstva od „Raiffeisen Bank“ d.d. Bosna i Hercegovina iskazani su troškovi kamate, a nisu iskazani izdaci na ime otplate glavnice iako skupštinskom odlukom i ugovorom nije definisan grejs period (član 8 ugovora).

Od povučenih kreditnih sredstava u iznosu od 1.100.000 KM, Opština je do 31.12.2016. g. izmirila obaveze prema dobavljačima u iznosu od 147.584 KM (po osnovu zaključenih ugovora u 2016. g. a ispostavljenih faktura/situacija na ime izvršenih radova i usluga u iznosu od 489.010 KM) i 80.000 KM na ime ispostavljene okončane situacija od 08.12.2016. g. na iznos od 217.617 KM, a po osnovu ugovora od 31.10.2013. g. sa „Antikorozija“ d.o.o. Gacko (asfaltiranje lokalnih puteva u MZ Brljevo, vrijednost ugovora je 544.514 KM sa PDV-om). Komisija za utvrđivanje količina i vrijednosti viška radova na asfaltiranju lokalnih puteva u MZ Brljevo je 08.03.2017. g. sačinila izvještaj u kome je predložila načelniku Opštine da se provede pregovarački postupak za višak radova. Na osnovu utvrđenih jediničnih cijena iz osnovnog ugovora, urađen je predračun radova u iznosu od 108.868 KM. Opština je do 31.12.2016. g. izmirila obaveze prema dobavljačima u iznosu od 227.584 KM, pa je ostatak neiskorišćenih, a povučenih kreditnih sredstava 872.416 KM. Sredstva se ne vode na izdvojenom računu za kapitalne investicije, a na žiro računima Opštine iskazana su ukupna novčana sredstva od 1.037.851 KM.

Opština nije izvršila rezervisanje sredstava, iako je imala ispunjene i opšte i posebne uslove za rezervisanje sredstava u skladu sa paragrafom 22. MRS JS 19 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Primici od ostalog zaduživanja su manje iskazani za 21.000 KM, jer Opština nije evidentirala primitke po osnovu kaucija, što nije u skladu sa članom 138. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **iskazivanje vlastitih prihoda budžetskih korisnika; transfera između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti; primitaka za nefinansijsku imovinu; primitaka po osnovu poreza na dodatu vrijednost i kaucija vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**
- **na namjenski račun prenose samo ostvarena sredstva od prihoda od naknada i priliva od povrata datih zajmova i ista troše u skladu sa donesenim programom i raspoloživim sredstvima;**
- **kreditna sredstva troše u skladu sa definisanom namjenom, za plaćanje nastalih i iskazanih obaveza.**

6.1.2. Rashodi i izdaci

Budžetski rashodi Opštine iskazani su u iznosu od 8.735.956 KM, što je za 2% više u odnosu na rebalansom planirane budžetske rashode, a odnose se na tekuće rashode, osim rashoda obračunskog karaktera. Po nalazu revizije budžetski rashodi su manje iskazani za 74.414 KM što je navedeno u ovoj tački (subvencije) i tački 6.3.1. (nefinansijska imovina) izvještaja.

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 4.321.930 KM, a odnose se na rashode za bruto plate u iznosu od 3.436.662 KM i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 885.268 KM. Zbog pogrešnog evidentiranja rashodi za bruto plate opštinske uprave su iskazani manje za 46.945 KM, a više rashodi za bruto naknade.

U Pojedinačnom kolektivnom ugovoru, nije navedeno po kom osnovu se može vršiti uvećanje koeficijenata za plate (koeficijenti su utvrđeni u rasponima) što nije u skladu članom 6. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u jedinicama lokalnih samouprava („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/07).

Pravilnikom o platama, naknadama i drugim primanjima zaposlenih (u Opštinskoj upravi, JU „Centar za socijalni rad“ i JU „Kulturno sportski Centar“) su dati osnovni koeficijenti i uvećanja osnovnih koeficijenata bez jasno utvrđenih kriterijuma na šta se isti odnose (složenost poslova, uslovi rada i sl.).

Lična primanja u JU „Dječiji vrtić“ Gacko nisu definisana u skladu sa Posebnim kolektivnom ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/14 i 70/16).

U skladu sa opštim aktom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u opštinskoj upravi iz 2016. g. raspoređivanje zaposlenih u Teritorijalnu vatrogasnu jedinicu je izvršeno na osnovu rješenja o rasporedu na radna mjesta u opštinskoj upravi, koje je donio načelnik Opštine. Organizaciono ista je dio opštinske uprave, međutim, zaposleno lice u TVJ je vršilo obračun plata za zaposlene na osnovu Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenih u TVJ iz 2008. g. i na osnovu rješenja o određivanju plate jer nisu donesena rješenja o visini plate na osnovu akta kojim su regulisane plate za zaposlene u opštinskoj upravi.

Opština nije definisala način ostvarivanja prava zaposlenih na naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla (a odnosi se na: udaljenost mjesta stanovanja zaposlenog, potvrdu o mjestu prebivališta izdatu od strane nadležnog organa i druge uslove).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.784.048 KM, što je za 9% više u odnosu na rebalansom planirane rashode. Odnose se uglavnom na rashode: po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga

(208.774 KM); tekućeg održavanja (345.773 KM); po osnovu putovanja i smještaja (96.124 KM); stručnih usluga (68.296 KM); usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (447.919 KM) i ostale nepomenute rashode (566.075 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 345.773 KM, što je za 19% više od planiranih. Odnose se na rashode za održavanje: objekata drumskog saobraćaja (278.299 KM); prevoznih sredstava (29.341 KM); javne rasvjete (23.881 KM) i ostale usluge tekućeg održavanja (14.252 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 96.124 KM što je za 16% više od planiranih, a odnose se na rashode po osnovu: službenih putovanja (67.063 KM) i po osnovu utroška goriva (29.060 KM). Nije ispoštovana ekonomska klasifikacija rashoda po osnovu putovanja i smještaja jer su rashodi po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu evidentirani u okviru rashoda po osnovu putovanja i smještaja u zemlji. Pored toga, iznos od najmanje 4.000 KM je pogrešno evidentiran u okviru rashoda po osnovu utroška goriva umjesto na tekuće pomoći građanima uaturi (za dato gorivo).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 68.296 KM što je za 7% više od planiranih, a odnose se na rashode za usluge: medijskog predstavljanja (14.094 KM); osiguranja vozila, imovine i zaposlenih (13.700 KM); platnog prometa (7.551 KM); objavljivanja tendera i oglasa (7.160 KM); geodetsko – katastarskih poslova (5.097 KM); održavanja licenci (5.030 KM); održavanja računara (3.610 KM) i ostale stručne usluge (12.054 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine su iskazani u iznosu od 447.919 KM što je za 27% više od planiranih, a odnose se na rashode: čišćenja javnih površina (352.053 KM); utroška električne energije za javnu rasvjetu (89.489 KM) i ostale rashode (6.377 KM).

Ostali nepomenuti rashodi su iskazani u iznosu od 566.075 KM, što je za 11% više od planiranih, a odnose se na rashode: za bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima (116.895 KM); bruto naknade po ugovoru o djelu (107.036 KM); reprezentacije (98.231 KM); po sudskim rješenjima (51.424 KM); izornoj komisiji (43.257 KM); za fizičko obezbjeđenje (25.637 KM); za prevoz vode po mjesnim zajednicama (24.773 KM); za prevoz drugih lica (19.214 KM); naknade predsjednicima mjesnih zajednica (15.913 KM); skupštinskim komisijama (9.150 KM) i ostale rashode u iznosu od (54.545 KM).

Dio ugovora o djelu ne sadrži opis poslova koje treba izvršiti, rokove za njihovo izvršenje i ne sačinjavaju se izvještaji o izvršenim poslovima. Ugovori o djelu su zaključivani i za one poslove za koji se zaključuje ugovor o radu što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu. Pored toga, ugovori o djelu su potpisivani i sa zaposlenim radnicima za poslove koji nisu vezani za Opštinu, a sa jednim licem su potpisana četiri ugovora o djelu na isti datum bez informacija o vremenu završetka posla.

Nije donesen akt o korištenju sredstava reprezentacije kojim bi bila definisana svrha za koju se može koristiti reprezentacija, način njenog pravljanja i iznos/visina reprezentacije koja se koristi. Na računima za reprezentaciju se ne upisuje svrha korišćenja sredstava reprezentacije.

Za isplate sredstava iz blagajne i preko žiro računa za razne vrste manifestacija ne sačinjavaju se izvještaji o utrošku sredstava niti se vrši njihovo pravljanje. Zbog pogrešnog evidentiranja rashodi reprezentacije su manje iskazani za 7.500 KM, a više ostali nepomenuti rashodi.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 122.840 KM, a odnose se uglavnom na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji u iznosu od 118.730 KM.

Subvencije su iskazane u iznosu od 262.943 KM, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima (68.149 KM) i nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (194.794 KM). Po nalazu revizije iste iznose 319.957 KM.

Subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva odnose se na subvencije koje su realizovane u iznosu od 179.498 KM, a odnose se na doznačena sredstva Opštoj zemljoradničkoj zadruzi u Gacku (u daljem tekstu: Zadruga) na ime:

- finansiranja redovne djelatnosti zadruge u iznosu od 89.370 KM (iskazane subvencije imaju karakter granta);
- subvencija iz 2014. g. u iznosu od 90.128 KM;

Na poziciji subvencija nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva iskazan je i iznos od 15.296 KM po osnovu doznačenih sredstava pojedincima, a na osnovu pojedinačnih zahtjeva i odluka načelnika, bez uspostavljenih kriterijuma.

Na osnovu Pravilnika o podsticajima iz 2013. g. Zadruga je provela postupak, dodjele sredstava u 2016. g. i na osnovu prijedloga komisije koju je imenovao načelnik Opštine, napravljen je spisak lica koja ispunjavaju uslove za dodjelu sredstava u iznosu od 147.142 KM.

Nisu donesena pojedinačna rješenja o isplati kako je to definisano članom 2. tačka (7) Pravilnika o dodjeli subvencija u poljoprivredi, već je Načelnik Opštine 29.03.2017. g. donio Odluku u kojoj je navedeno da će se iznos od 295.393 KM (na osnovu prijedloga komisije za dodjelu subvencija za 2015. g. u iznosu od 148.250 KM i za 2016. g. u iznosu od 147.142 KM) platiti u 2017. g, a ukoliko predviđena sredstva u budžetu ne budu dovoljna izvršiće se proporcionalno smanjenje sredstava za subvencije.

Opština u prethodnim obračunskim periodima nije priznavala rashode na obračunskoj osnovi u periodu u kome je obaveza za plaćanje nastala bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje, kako je definisano članom 84. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11). Obaveze za subvencije iz ranijeg perioda su priznate i iskazane u računovodstvenim evidencijama i finansijskim izvještajima za 2016. g. u iznosu od 90.127 KM. Navedene subvencije su pripadale prethodnim obračunskim periodima i iste su trebale biti priznate u prethodnim obračunskim periodima, a ne u obračunskom periodu za 2016. g. Po tom osnovu su precijenjene subvencije, a potcijenjeni izdaci za otplatu dugova. Zbog navedenog početna stanja kratkoročnih obaveza i finansijski rezultat ranijih godina su potcijenjeni za 90.127 KM, takođe i zbog neevidentiranih subvencija za 2015. g. u iznosu od 148.250 KM.

Zbog neevidentiranih subvencija za 2016. g. manje su iskazane za 147.142 KM subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i obaveze za subvencije. Navedena nepravilnost se odrazila na finansijski rezultat tekuće godine i neraspoređeni suficit tekućeg perioda.

Preporučujemo načelniku da obezbijedi da se:

- **priznavanje rashoda vrši u skladu sa članom 84. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;**
- **na ime subvencija donose rješenja i raspodjela sredstava vrši na osnovu definisanih kriterijuma.**

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.192.867 KM, a odnose se na: tekuće grantove u iznosu od 981.752 KM i kapitalne grantove u iznosu od 211.115 KM.

Tekući grantovi se odnose na sredstva odobrena: neprofitnim subjektima u zemlji (političkim organizacijama 19.350 KM, humanitarnim organizacijama 92.300 KM, sportskim klubovima i omladinskim udruženjima 419.582 KM, organizacijama iz oblasti zdravstvene zaštite 97.000 KM, organizacijama iz oblasti obrazovanja nauke i kulture 54.350 KM i ostali tekući grantovi u iznosu od 244.170 KM) i javnim nefinansijskim subjektima u zemlji (55.000 KM).

Kapitalni grantovi se odnose na sredstva odobrena: etničkim i vjerskim zajednicama (40.000 KM), organizacijama iz oblasti zdravstvene zaštite (129.100 KM) i grantovi javnim nefinansijskim subjektima u zemlji (42.015 KM)

Dodjela sredstava granta za sport u iznosu od 419.582 KM nije izvršena u skladu sa odredbama Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/02 i 66/03), zbog sljedećeg: Skupština opštine nije donijela program razvoja sporta shodno članu 10. i 11. Zakona o sportu; nije utvrdila kriterijume i godišnji plan raspodjele sredstava u skladu sa članom 16. navedenog zakona; izvršena kategorizacija sportova i sportista nije u potpunosti usklađena prema Pravilniku o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/13). Prijedlog Savjeta za sport o raspodjeli sredstava sportskim organizacijama za 2016. g. nije bio osnov za raspodjelu sredstava za ove namjene.

Kod dodjele grantova nije primijenjena Metodologija upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske (koju je Ministarstvo finansija Republike Srpske donijelo decembra 2014. g.) Korisnici grantova dostavljaju informaciju o utrošenim sredstvima bez priloga za pravdanje, a od strane Opštine nije provedena kontrola te vrste.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 1.051.328 KM, a odnose se uglavnom na doznake: građanima u iznosu od 922.543 KM i pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 100.389 KM.

Za dodjelu sredstava izbjeglim i raseljenim licima u iznosu od 36.960 KM nisu uspostavljeni kriterijumi, a za dodjelu sredstava za ove namjene i namjene stambenog zbrinjavanja lica (74.999 KM) nije bilo javnog oglašavanja. Dodjela sredstava iz budžetske rezerve u iznosu od 220.822 KM je vršena bez uspostavljenih kriterijuma, a knjigovodstveno evidentiranje ovih utrošenih sredstava nije vršeno u skladu sa propisanom ekonomskom klasifikacijom jer je ukupan iznos ovih rashoda evidentiran preko računa tekućih pomoći penzionerima i nezaposlenim licima.

Skupštini opštine preporučujemo da u skladu sa Zakonom o sportu donese: program razvoja sporta; propiše pravila i kriterijume za raspodjelu sredstava; izvrši rangiranje sportova prema Pravilniku o kategorizaciji sportova, te u skladu sa tim donese godišnji plan raspodjele sredstava za sportske organizacije i sportiste.

Preporučujemo načelniku da obezbijedi da se: sredstva planirana za grantove namjenski troše, propiše forma izvještaja i utvrdi neophodna prateća dokumentacija o utrošku prema Metodologiji upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske, te planiranje, odobravanje, izvještavanje i kontrola sredstava granta vrši u skladu sa tim, obračun subvencija za prevoz učenika definiše na jasan i precizan način, uspostave kriterijumi za dodjelu sredstava tekućih pomoći te vrši njihovo javno oglašavanje i ugovori o djelu zaključuju u skladu sa Zakonom o radu.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.609.605 KM, a odnose se uglavnom na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 602.423 KM (plan 1.269.040 KM); investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i

objekata u iznosu od 620.832 KM (plan 277.442 KM); nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 163.804 KM i nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 152.496 KM (plan 122.765 KM). Iskazana su značajna odstupanja izvršenja u odnosu na planirane pozicije. Po nalazu revizije izdaci za nefinansijsku imovinu su više iskazani za 17.400 KM (što je opisano u tački 6.3.1. izvještaja).

Izvori sredstava za izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 1.910.529 KM planirani su iz: naknada po osnovu Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije za 2016. g. u iznosu od 740.447 KM; kreditnih sredstava u iznosu od 1.100.000 KM i drugih prihoda u iznosu od 70.082 KM. U 2016. g. zaključeni su ugovori na ime nabavke nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u iznosu od 2.056.710 KM, a koji će se finansirati iz kreditnih sredstava. Na ime istih ugovora dobavljači su Opštini u 2016. g. ispostavili fakture/situacije na ime izvršenih radova i usluga u iznosu od 480.562 KM, a iste su plaćene iz kreditnih sredstava u iznosu od 147.584 KM (opisano je u tački 6.1.1. izvještaja – primici od zaduživanja).

Ugovorene su ukupne obaveze u 2016. g. na ime nabavke nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u iznosu od 2.452.259 KM bez PDV-a, a na izdacima za nefinansijsku imovinu iskazani su izdaci u iznosu od: 602.472 KM po osnovu zaključenih ugovora u 2016. g.; 105.752 KM po osnovu zaključenih ugovora iz 2015. g.; 309.905 KM po osnovu zaključenih ugovora iz 2014. g. i 217.617 KM po osnovu zaključenog ugovora iz 2013. g.

Opština nije uspostavila odgovarajuće kontrolne postupke u dijelu koji se odnosi na planiranje izdataka za nefinansijsku imovinu, jer nije donijela plan kapitalnih investicija i plan nabavki za 2016. g., na osnovu čega bi pratila izvršenje u odnosu na planirane pozicije. Nije nam prezentovana informacija o zaključenim, a nerealizovanim ugovorima iz prethodnih obračunskih perioda i iz 2016. g.

Po nalazu revizije izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost su manje iskazani za 3.991 KM, jer JU „Kulturno sportski centar“ Gacko u obračunskom periodu nije iskazala izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost, što nije u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 788.793 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji u iznosu od 442.649 KM i izdatke za otplatu ostalih dugova u iznosu od 346.144 KM. Po nalazu revizije isti su manje iskazani za 1.064.348 KM (obrazloženje je opisano uz ovu poziciju i uz poziciju - subvencije).

Otplata ostalih dugova se odnosi na izmirenje obaveza na ime usluga čišćenja snijega u toku 2015. g. Opština i „Antikorozijska“ d.o.o. Gacko su 30.01.2015. g. zaključili ugovor za usluge zimске službe na području Opštine. U izvještaju nadzornog organa je navedeno da su usluge zimске službe završene zaključno sa 06.04.2015. g. Na ime izvršene usluge u 2015. g. izvođač „Antikorozijska“ d.o.o. Gacko je 25.04.2016. g. ispostavio fakturu na iznos od 287.516 KM i ista je iskazana na poziciji izdataka za otplatu ostalih dugova, iako obaveze nisu teretile rashode i rezultat ranijeg obračunskog perioda. Takođe, Opština i „Safir“ d.o.o. Gacko su 30.01.2015. g. zaključili ugovor za usluge zimске službe. U izvještaju nadzornog organa je navedeno da su usluge zimске službe završene zaključno sa 09.03.2015. g. Na ime izvršene usluge u 2015. g. izvođač „Safir“ d.o.o. Gacko je 20.06.2016. g. ispostavio fakturu na iznos od 57.108 KM i ista je takođe, iskazana na poziciji izdataka za otplatu ostalih dugova, iako obaveze nisu teretile rashode i rezultat ranijeg obračunskog perioda.

Opština je navedeni događaj, tretirala kao ispravku greške iz ranijeg perioda i izvršila retroaktivno ispravljanje grešaka iz prethodnog perioda u finansijskim izvještajima za

2016. g., tako što je prepravila uporedne iznose za prethodni prezentovani period, prepravila početna salda obaveza i vlastitih izvora sredstava, ali nije izvršila adekvatno objelodanjanje grešaka iz prethodnog perioda u skladu sa paragrafima 47 i 54. MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih politika i greške i poglavljem VII Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Reviziji nisu prezentovane informacije o izvršenim uslugama zimske službe u 2016. g.

Po nalazu revizije izdaci za otplatu ostalih dugova su manje iskazani za 960.720 KM jer je Opština prenesene obaveze iz 2015. g. isplatila iz sredstava 2016. g, a iste nije iskazala kao izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Izdaci za otplatu ostalih dugova su manje iskazani i za 13.500 KM, jer Opština nije iskazala izdatke po osnovu kaucija, što nije u skladu sa članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**
- **evidentiranje usluga zimskog čišćenja snijega vrši u obračunskom periodu kada je usluga i izvršena;**
- **iskazivanje izdataka po osnovu poreza na dodatu vrijednost i kaucija vrši u skladu sa članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

Neraspoređeni suficit tekućeg perioda je iskazan u iznosu od 308.200 KM. U obrascu PIB su iskazani budžetski prihodi i primici u iznosu od 11.442.554 KM i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 11.134.354 KM, pa je iskazan neraspoređeni suficit tekućeg perioda u iznosu od 308.200 KM. Po nalazu revizije neraspoređeni suficit tekućeg perioda je precijenjen za najmanje 1.097.486 KM. Navedena razlika je obrazložena u tačkama 6.1.1. (prihodi i primici) i 6.1.2. (rashodi i izdaci) izvještaja.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 10.363.937 KM, a čine ih: poreski i neporeski prihodi, prihodi obračunskog karaktera i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti. Objašnjenja poreskih i neporeskih prihoda navedena su u tački 6.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 296.889 KM, a čine ih: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 46.504 KM; pomoći u naturi u iznosu od 61.445 KM i ostali prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 188.940 KM koji su iskazani na osnovu izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave

Republike Srpske na osnovu odredbi člana 13. stav (4) Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i Uputstva o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmijene.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 11.834.752 KM, a čine ih tekući rashodi i rashodi obračunskog karaktera. Po nalazu revizije isti su manje iskazani za 38.608 KM. Objašnjenja tekućih rashoda su opisana u tački 6.1.2. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.098.796 KM, a čine ih uglavnom: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 73.869 KM i rashodi po osnovu amortizacije u iznosu od 2.970.013 KM. Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti finansijske imovine iskazani su na osnovu izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske. Po nalazu revizije rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su manje iskazani za 21.208 KM, što je opisano u tački 6.3.1. (kratkoročna potraživanja) izvještaja.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2016. g. Opština je iskazala negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 1.470.815 KM, a po nalazu revizije isti je potcijenjen za najmanje 95.622 KM, što je opisano u tačkama 6.3.1. (kratkoročna potraživanja i nefinansijska imovina) i 6.1.2 (subvencije) izvještaja.

6.3. Bilans stanja

Struktura aktive i pasive prikazana je u obrascu Bilans stanja koji je u prilogu ovog izvještaja.

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine (tekuća imovina i stalna imovina) je na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu 92.583.948 KM bruto vrijednosti, 42.757.411 KM ispravke vrijednosti i 49.826.537 KM neto vrijednosti. Po nalazu revizije poslovna aktiva je više iskazana za 38.608 KM.

Kratkoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 3.882.649 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 571.732 KM i 3.310.917 KM neto vrijednosti, a odnosi se uglavnom na: gotovinu i gotovinske ekvivalente; kratkoročne plasmane i kratkoročna potraživanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 1.068.520 KM, a čine ih uglavnom sredstva: na bankovnim računima u iznosu od 1.037.851 KM i izdvojena novčana sredstva i akreditivi u iznosu od 30.266 KM.

Kratkoročni plasmani su iskazani u iznosu od 202.125 KM, a odnose se na dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 2.611.366 KM bruto vrijednosti, 571.732 KM ispravka vrijednosti i 2.039.634 KM neto vrijednosti, a odnose se uglavnom na potraživanja: za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 1.775.829 KM; za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 153.951 KM; ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 73.519 KM; kao i po osnovu prodaje i izvršenih usluga u iznosu od 22.040 KM i od zaposlenih u iznosu od 14.004 KM.

Najveći dio kratkročnih potraživanja se odnosi na potraživanja na ime naknada za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije u iznosu od 1.387.007 KM i potraživanja na ime naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta u iznosu od 265.214 KM.

Poreska Uprava Republike Srpske je u 2017. g. na osnovu člana 13. tačka 4. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj kreirala Izvještaj iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period od 01.01-31.12.2016. g. iz pomoćne knjige poreskih evidencija i isti dostavila Opštini. Na osnovu izvještaja Opština je izvršila evidentiranja i unos podataka o promjenama u stanju poreskih potraživanja u glavnu knjigu, a u cilju sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2016. g.

Sporna potraživanja se odnose na potraživanja: za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 501.069 KM (izvještaj iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske); po osnovu prodaje i izvršenih usluga u iznosu od 53.891 KM i ostala sporna kratkoročna potraživanja u iznosu od 16.772 KM.

Po nalazu revizije potraživanja za prodate proizvode i izvršene usluge su više iskazana za 21.208 KM, jer Opština i JU „Kulturno sportski centar“ Gacko nisu izvršili procjenu potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti, a nenaplativi iznos potraživanja nisu iskazali u skladu sa članom 59. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, pa su sporna potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u zemlji i rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine manje iskazani za 21.208 KM. Navedena nepravilnost se odrazila i na finansijski rezultat tekuće godine.

Dugoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 2.228.415 KM, a odnosi se na dugoročne plasmane (akcije i učešća u kapitalu i dugoročni zajmovi) i dugoročna potraživanja.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u iznosu od 1.728.651 KM (posle izvršene konsolidacije), a odnose se na akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima. Učešće Opštine u kapitalu u javnim preduzećima je kod Komunalnog preduzeća „Komus“ a.d. Gacko 65% ili 846.490 KM i Preduzeća za vodovod i kanalizaciju „Vodovod“ a.d. Gacko 65% ili 2.474.038 KM.

Opština je pri sačinjavanju konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2016. g. primijenila član 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, izvršila konsolidaciju, odnosno izvršila uključivanje kontrolisanih entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine, odnosno korigovanjem pozicija pa je iskazala akcije i učešće u kapitalu u iznosu od 1.728.651 KM.

Dugoročni zajmovi su iskazani u iznosu od 499.608 KM, a odnose se na odobrena sredstva pravnim i fizičkim licima u ranijim periodima prema Zakonu o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu 86.460.703 KM bruto vrijednosti, 42.185.360 KM ispravke vrijednosti i 44.275.343 KM neto vrijednosti, a čine je: proizvedena stalna imovina u iznosu od 40.629.870 KM, neproizvedena stalna imovina u iznosu od 2.138.912 KM, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi u iznosu od 1.504.721 KM i dragocjenosti u iznosu od 1.840 KM. Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršeno je po osnovu novih ulaganja i donacija, a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije i prodaje. Po nalazu revizije nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je više iskazana za 17.400 KM.

Dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u upotrebi i pripremi nije iskazan u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim standardima i propisima, a odnosi se na početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje. Nepravilnosti se odnose na:

- nematerijalnu proizvedenu imovinu koja je više iskazana za 30.654 KM (projektna dokumentacija), a manje nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi;
- ostale stambene objekte i jedinice koji su više iskazani za 17.400 KM, a manje kapitalna pomoć (izvođač radova „Safir“ d.o.o. Gacko je ispostavio fakturu 07.12.2016. g. na osnovu ugovora od 26.12.2008. g. i zapisnika komisije za utvrđivanje međusobnih obaveza od 28.11.2016. g. u kome je navedeno da su predmetni radovi izvedeni i da je ispostavljen račun Opštini 17.03.2014. g. ali isti u tom periodu nije priznat od strane Opštine). Navedena nepravilnost se odrazila na izdatke za nefinansijsku imovinu i finansijski rezultat tekuće godine;
- nabavku kontejnera za smještaj laktofriza u iznosu od 13.783 KM, za koju nije zaključen ugovor;
- nije vršen obračun troškova amortizacije za iskazane pozicije nematerijalne neproizvedene imovine i za dio imovine koja je stavljena u upotrebu nije vršen obračun u tom periodu, a za klasifikovanu imovinu namijenjenu prodaji vršen je obračun troškova amortizacije, što nije u skladu sa članovima 20, 24, 41. i 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, pa je amortizovana vrijednost aktivirane pripadajuće imovine potcijenjena, kao i rashodi po osnovu amortizacije te imovine;
- priznavanje sredstava po trošku nabavke, uključujući početne troškove i naknadne izdatke nije vršeno na način da je pripisano već iskazanom sredstvu, nego je u pomoćnom programu iskazano kao pojedinačno ulaganje, što nije u skladu sa MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (par. 24).

Skupština opštine je 23.10.2000. g. donijela Odluku o osnivanju JP za gazdovanje kulturnim i sportskim objektima „Kulturno sportski centar“ Gacko i navedenom odlukom je tom pravnom licu povjerila pravo raspolaganja nad kulturnim i sportskim objektima u Gacku (kino sala, sportska dvorana, fudbalski stadion i drugi kulturni i sportski objekti). U sudskom registru navedenog preduzeća upisan je ukupan iznos uloga osnivača - Opštine od 2.545.604 KM (fudbalski stadion 1.228.521 KM, dom kulture sa kino dvoranom i pratećim objektima 402.851 KM, sportska dvorana sa pratećim objektima 912.231 KM i uplaćeni kapital od 2.000 KM). Opština je u pomoćnoj knjizi nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i glavnoj knjizi iskazala samo kino salu u iznosu od 1.293.201 KM bruto vrijednosti, 444.641 KM ispravke vrijednosti i 848.560 KM neto vrijednosti. Ostala imovina nije iskazana, a ista je upisana kao kapital JU Kulturno sportskog centra Gacko.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema;**
- **izvrši sveobuhvatna analiza iskazanih pozicija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i preduzmu aktivnosti u vezi sa pravilnim računovodstvenim tretmanom imovine koja je data na korišćenje JU „Kulturno sportski centar“ Gacko.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine (obaveze i vlastiti izvori) je na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 49.826.537 KM. Po nalazu revizije poslovna pasiva je više iskazana za 38.608 KM, što je opisano u tački 6.3.1. (kratkoročna potraživanja i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima) izvještaja.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 4.028.226 KM, a čine ih uglavnom obaveze: po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 510.653 KM; za lična primanja u iznosu od 1.457.022 KM (obaveze iz prethodnih perioda 222.943 KM i obaveze iz 2016. g. 1.234.079 KM); obaveze iz poslovanja od 1.860.539 KM (obaveze iz prethodnih perioda 87.602 KM i obaveze iz 2016. g. 1.772.937 KM); za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite u iznosu od 119.054 KM (obaveze iz prethodnih perioda 1.500 KM i obaveze iz 2016. g. 117.554 KM); za kratkoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 48.538 KM i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 28.581 KM. Po nalazu revizije obaveze za subvencije su manje iskazane za 295.392 KM, a obrazloženje je opisano u tački 6.1.2. (subvencije) izvještaja.

Iz tekućih prihoda u 2016. g. izmirene su obaveze iz prethodnih godina, što je dovelo do smanjenja obaveza nastalih u 2015. g., a do povećanja neizmirenih obaveza nastalih u 2016. g. U toku 2016. g. izmirene su obaveze iz 2015. g. po osnovu obaveza: iz poslovanja u zemlji, za lična primanja i za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite u ukupnom iznosu 960.720 KM.

Obaveze Opštine u iznosu od 1.524.617 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g. iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 2.405.418 KM, a odnose se na: dugoročne finansijske obaveze i dugoročna rezervisanja i razgraničenja.

Dugoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 1.977.341 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka.

Opština nije u Službenom glasniku Republike Srpske objavila izvještaj o stanju duga i garancijama, kako je definisano članom 72. Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja su iskazana u iznosu od 428.077 KM, a nastala su kao rezultat evidentiranja donacija u prethodnim periodima i u 2016. g. (Centru za socijalni rad Gacko donirano je vozilo u iznosu od 70.000 KM od strane Vlade Japana i Teritorijalnoj vatrogasnoj jedinici Gacko donirano je vatrogasno vozilo u iznosu od 250.000 KM od strane Teritorijalne vatrogasne jedinice Republike Srpske) i ista su smanjena na godišnjem nivou, srazmjerno dijelu obračunatih troškova amortizacije sredstva.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 43.392.893 KM. Izvore čine: trajni izvori sredstava u iznosu od 4.304.631 KM, finansijski rezultat u iznosu od 38.938.052 KM (finansijski rezultat ranijih godina 40.408.867 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine 1.470.815 KM) i rezerve u iznosu od 150.210 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat ranijih godina više je iskazan za 238.378 KM, a negativan finansijski rezultat tekuće godine manje za 95.622 KM, što je opisano u tačkama 6.1.2. (subvencije) i 6.3.1.(potraživanja i nefinansijska imovina) izvještaja.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Opština je na dan 31.12.2016. g. iskazala vanbilansnu evidenciju u iznosu od 4.483.001 KM po osnovu: potencijalnih obaveza na ime sudskih sporova u kojima se Opština pojavljuje u ulozi tužene strane u vrijednosti sporova od 4.356.965 KM i potencijalna potraživanja na ime sudskih sporova, u kojima se Opština pojavljuje kao tužilac u vrijednosti od 126.036 KM, a navedeni događaji nisu predmet vanbilansne evidencije, već se objelodanjuju u Napomenama uz finansijske izvještaje.

U okviru vanbilansne evidencije Opština nije iskazala poslovne događaje koji nemaju direktnog uticaja na imovinu, obaveze i izvore nego samo otvaraju mogućnost za takav uticaj u budućnosti, odnosno nije iskazala promjene po osnovu primljenih garancija za dobro izvršenje posla u iznosu od 105.565 KM i promjene po osnovu ugovorenih, a nepovučenih kreditnih sredstava od 2.900.000 KM.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje promjena u vanbilansnoj evidenciji vrši u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 10.036.384 KM i odlivi gotovine za isplatu obaveza iz redovnih aktivnosti u iznosu od 8.743.939 KM, pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.292.445 KM.

Opština je iskazala negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 646.854 KM i pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 311.207 KM.

Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 111.722 KM, pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti i pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanja novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 1.068.520 KM.

Bilans novčanih tokova nije sastavljen na način kako je to propisano članom 54. stav (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer su: u Bilansu novčanih tokova odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti više iskazani za 1.064.348 KM, a manje odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja i manje iskazani: primici po osnovu kaucija za 21.000 KM; izdaci po osnovu kaucija za 13.500 KM; primici po osnovu od poreza na dodatu vrijednost za 2.564 KM i izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost za 3.991 KM.

Zbog navedenog Bilans novčanih tokova ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama člana 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike i MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Opština nije u Napomenama uz finansijske izvještaje dala obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. c i 38).

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Protiv Opštine je pokrenuto sedam sudskih sporova ukupne vrijednosti 4.356.965 KM (navedeni iznosi ne uključuju kamatu, sudske i druge troškove, jer će se njihovi konačni

obračuni i plaćanja vršiti po okončanju sudskih sporova), a Opština je pokrenula dva sudska spora ukupne vrijednosti 126.035 KM.

Odgovorna lica Opštine su pratila, analizirala i vršila procjenu ishoda za sudske sporove, ali nisu vršila rezervisanja i objelodanjivanja informacija o potencijalnim obavezama u skladu sa zahtjevima MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Opština je sastavila Napomene uz finansijske izvještaje za 2016. g. ali iste ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, niti člana 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije:

- koje zahtjevaju MRS JS i dodatne informacije u skladu sa MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (par. 127 tačka b i c i par. 128);
- o novčanim tokovima koji proizilaze iz poslovnih aktivnosti, investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja, prema zahtjevima MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (par. 18, 21, 25, 26, i 56);
- o iznosu kamata koje dospijevaju za plaćanje u 2016. g. kako je definisano članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- za svaku klasu nekretnina i opreme priznatih u finansijskim izvještajima, koristan vijek upotrebe ili stope amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda koje pokazuje sva povećanja i smanjenja, o postojanju i iznosu ograničenja vlasništva, iznosu izdataka priznatih u knjigovodstvenoj vrijednosti tokom izgradnje, iznosu ugovorenih obaveza za sticanje nekretnina i opreme, prema zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (par. 88, tačke a, b, c, d i e od 1-9);
- o potencijalnim obavezama i potencijalnoj imovini (informacije o sudskim sporovima koji su u toku, procjeni izvjesnosti u vezi sa rokom i ishodom spora, procjeni njihovog finansijskog učinka i mogućnosti nadoknade), prema zahtjevima MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf (par. 97 do 109) i u skladu sa članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- o greškama iz prethodnog perioda u skladu sa MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih politika i greške (par. 47 i 54) i poglavljem VII Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Revizijski tim

Stanojka Vučetić, s.r.

Dr Bojan Ćurić, s.r.

OPŠTINA GACKO

Periodični izvještaj o izvršenju budžeta za godinu 2016.

Tabela br. 1

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	A. BUDŽETSKI PRIHODI	9.486.660	465.996	9.952.656	10.067.048	114.392	101	9.681.069	104	10.067.048	100	101	
71	PORESKI PRIH.	4.083.300	346.455	4.429.755	4.456.100	26.345	101	4.147.109	107	4.456.100	100	101	
711	Prihodi od poreza na dohodak i dobit												
7111	Porezi na dohodak												
7112	Porezi na dobit pravnih lica												
7113	Porezi na prih. Kapitaln. dobitaka												
712	Doprinosi za socij. osiguranje												
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje												
713	Porezi na lična prim. i prihode od samostalnih djelatnosti	810.000	35.832	845.832	822.205	-23.627	97	790.629	104	822.205	100	97	
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	810.000	35.832	845.832	822.205	-23.627	97	790.629	104	822.205	100	97	
714	Porezi na imovinu	218.000	86.000	304.000	332.670	28.670	109	227.786	146	332.670	100	109	
7141	Porezi na imovinu	214.000	86.000	300.000	329.363	29.363	110	223.705	147	329.363	100	110	
7142	Porezi na nasljeđe i poklone			0		0							
7143	Por. na finans.i kapit. transakcije	4.000		4.000	3.307	-693	83	4.081	81	3.307	100	83	
7149	Ostali porezi na imovinu												
715	Porezi na promet proizvoda i uslug	1.000	14.000	15.000	11.082	-3.918	74	37.492	30	11.082	100	74	
7151	Porezi na promet proizvoda	1.000	14.000	15.000	6.759	-8.241	45	1.539	439	6.759	100	45	
7152	Porezi na promet usluga				4.255	4.255		1.188	358	4.255	100		
7153	Akcize				68	68		34.765		68	100		
716	Carine i uvozne dažbine												
7161	Carine i uvozne dažbine												
717	Indirektni por. doznač. od UIO	3.053.000	210.623	3.263.623	3.289.275	25.652	101	3.090.238	106	3.289.275	100	101	
7171	Indirek. porezi doznačeni od UIO	3.053.000	210.623	3.263.623	3.289.275	25.652	101	3.090.238	106	3.289.275	100	101	

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
719	Ostali poreski prihodi	1.300		1.300	868	-432	67	964	90	868	100	67	
7191	Ostali poreski prihodi	1.300		1.300	868	-432	67	964	90	868	100	67	
72	NEPORESKI PRIHODI	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	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	10.400	13.100	23.500	20.583	-2.917	88	23.135	89	25.583	124	109	5.000
7211	Prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava												
7212	Prihodi od zakupa i rente	4.480	13.520	18.000	16.614	-1.386	92	16.609	100	21.614	130	120	5.000
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente	420	80	500	952	452	190	1.053	90	952	100	190	
7214	Prihodi od hartija od vrijednosti i finansijskih derivata												
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove	5.500	-500	5.000	3.017	-1.983	60	5.473	55	3.017	100	60	
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika												
7219	Ostali prihodi od imovine												
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	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	Administrativne naknade i takse	35.000	8.000	43.000	52.477	9.477	122	32.607	161	52.477	100	122	
7222	Sudske naknade i takse												
7223	Komunalne naknade i takse	194.000		194.000	155.455	-38.545	80	139.864	111	155.455	100	80	
7224	Naknade po raznim osnovama	4.700.000	145.601	4.845.601	4.996.933	151.332	103	4.866.057	103	4.996.933	100	103	
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	280.000	-55.000	225.000	167.844	-57.156	75	215.044	78	158.152	94	70	-9.692
723	Novčane kazne	760	840	1.600	2.070	470	129	2.410	86	2.070	100	129	
7231	Novčane kazne	760	840	1.600	2.070	470	129	2.410	86	2.070	100	129	
729	Ostali neporeski prihodi	21.200		21.200	43.818	22.618	207	52.234	84	43.818	100	207	
7291	Ostali neporeski prihodi	21.200		21.200	43.818	22.618	207	52.234	84	43.818	100	207	
73	GRANTOVI	4.000		4.000		-4.000		42.650					
731	Grantovi	4.000		4.000		-4.000		42.650					

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7311	Grantovi iz inostranstva												
7312	Grantovi iz zemlje	4.000		4.000		-4.000		42.650					
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	158.000	7.000	165.000	171.768	6.768	104	159.959	107	176.460	103	107	4.692
781	Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	158.000	7.000	165.000	171.768	6.768	104	159.959	107	176.460	103	107	4.692
7811	Transferi državi												
7812	Transferi entitetu												
7813	Transferi jedin. lokalne samoup.	158.000	7.000	165.000	171.768	6.768	104	159.959	107	176.460	103	107	4.692
7814	Transferi mjesnim zajednicama												
7815	Transferi fondovima												
7819	Transferi ostalim nivoima vlasti												
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti												
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti												
	B. BUDŽETSKI RASHODI	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	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČ. KARAKTERA	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	Rashodi za lična primanja	4.080.871	225.880	4.306.751	4.321.930	15.179	100	4.067.162	106	4.321.930	100	100	
4111	Rashodi za bruto plate	3.226.775	242.012	3.468.787	3.436.662	-32.125	99	3.256.855	106	3.436.662	100	99	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	854.096	-16.132	837.964	885.268	47.304	106	810.307	109	885.268	100	106	
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	1.558.602	83.393	1.641.995	1.784.048	142.053	109	2.308.155	77	1.784.048	100	109	
4121	Rashodi po osnovu zakupa		600	600	600		100	600	100	600	100	100	
4122	Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	324.496	-33.192	291.304	208.774	-82.530	72	303.198	69	208.774	100	72	
4123	Rashodi za režijski materijal	47.157	447	47.604	48.090	486	101	41.040	117	48.090	100	101	
4124	Rash. za materij. za posebne namjene	94.095	-91.395	2.700	2.397	-303	89	2.204	109	2.397	100	89	
4125	Rashodi za tekuće održavanje	195.200	96.394	291.594	345.773	54.179	119	456.827	76	345.773	100	119	
4126	Rash. po osnovu putovanja i smještaja	63.590	19.510	83.100	96.124	13.024	116	82.485	117	96.124	100	116	

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4127	Rashodi za stručne usluge	38.821	24.880	63.701	68.296	4.595	107	61.143	112	68.296	100	107	
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	450.000	-97.947	352.053	447.919	95.866	127	833.463	54	447.919	100	127	
4129	Ostali nepomenuti rashodi	345.243	164.096	509.339	566.075	56.736	111	527.195	107	566.075	100	111	
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	109.849	14.951	124.800	122.840	-1.960	98	135.662	91	122.840	100	98	
4131	Rash.po osn.kamata na hart. od vrijed.												
4132	Rashodi finansiranja po osnovu finansijskih derivata												
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	105.749	14.301	120.050	118.730	-1.320	99	132.202	90	118.730	100	99	
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva												
4135	Rashodi po osnovu kamata na odobrene a nerealizovane zajmove												
4136	Rashodi po osnovu kamata na preuzete zajmove												
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova												
4138	Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika												
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	4.100	650	4.750	4.110	-640	87	3.460	119	4.110	100	87	
414	Subvencije	220.000	36.880	256.880	262.943	6.063	102	229.158	115	319.957	122	125	57.014
4141	Subvencije	220.000	36.880	256.880	262.943	6.063	102	229.158	115	319.957	122	125	57.014
415	Grantovi	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	Grantovi u inostranstvo												
4152	Grantovi u zemlji	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	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	934.850	-95.250	839.600	1.051.328	211.728	125	1.072.887	98	1.051.328	100	125	
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opšt. i gradova	794.850	-89.350	705.500	922.543	217.043	131	950.055	97	922.543	100	131	
4162	Doznake drugim instituc. obaveznog soc. osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	36.000	-7.700	28.300	28.396	96	100	31.028	92	28.396	100	100	

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4163	Doznake pružiocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	104.000	1.800	105.800	100.389	-5.411	95	91.804	109	100.389	100	95	
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova												
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (a do d)												
4171	Dozn. po osnovu penzijskog osiguranja												
4172	Dozn. po osnovu zdravstv.osiguranja												
4173	Doznake po osnovu osiguranja od nezaposlenosti												
4174	Doznake po osnovu dječije zaštite												
4179	Doznake po osnovu ostalih vrsta obavezne socijalne zaštite												
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA												
481	Transferi između budžetskih jedinica različ. nivoa vlasti												
4811	Transferi državi												
4812	Transferi entitetu												
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave												
4814	Transferi mjesnim zajednicama												
4815	Transferi fondovima												
4819	Transferi ostalim nivoima vlasti												
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti												
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti												
	III BUDŽETSKA REZERVA	200.000	10.000	210.000		-210.000							

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	NETO ZADUŽIVANJE	-423.339	716.126	292.787	311.207	18.420	106	-479.238	-65	-732.141	-235	-250	-1.043.348
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA		1.100.000	1.100.000	1.100.000		100			1.121.000	102	102	21.000
921	Primici od zaduživanja		1.100.000	1.100.000	1.100.000		100			1.121.000	102	102	21.000
9211	Primici od izdavanja hartija od vrijednosti (izuzev akcija)												
9212	Primici od uzetih zajmova		1.100.000	1.100.000	1.100.000		100			1.100.000	100	100	
9213	Prim. od refund. otplaćenih zajmova												
9219	Primici od ostalog zaduživanja									21.000			21.000
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	423.339	383.874	807.213	788.793	-18.420	98	479.238	165	1.853.141	235	230	1.064.348
621	Izdaci za otplatu dugova	423.339	383.874	807.213	788.793	-18.420	98	479.238	165	1.853.141	235	230	1.064.348
6211	Izdaci za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti (izuzev akcija)												
6212	Izdaci za otplatu duga po finansijskim derivatima												
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	423.339	39.250	462.589	442.649	-19.940	96	396.885	112	442.649	100	96	
6214	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva												
6215	Izd. za otpl. glavn. preuzetih zajmova												
6216	Izd. za otpl. zajmova koji se refund.												
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova		344.624	344.624	346.144	1.520	100	82.353	420	1.410.492	407	409	1.064.348
	Z. RASPODJELA SUFICITA IZ RANIJIH PERIODA												
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPO-KRIVENI DEFIC. TEK. PERIODA (D+Đ)				308.200	308.200		-520.635	-59	-789.286	-256		-1.097.486

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove	3.017					3.017	5.473	55	3.017	100	
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika											
7219	Ostali prihodi od imovine											
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	5.372.709					5.372.709	5.253.572	102	5.363.017	100	-9.692
7221	Administrativne naknade i takse	52.477					52.477	32.607	161	52.477	100	
7222	Sudske naknade i takse											
7223	Komunalne naknade i takse	155.455					155.455	139.864	111	155.455	100	
7224	Naknade po raznim osnovama	4.996.933					4.996.933	4.866.057	103	4.996.933	100	
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	167.844					167.844	215.044	78	158.152	94	-9.692
723	Novčane kazne	2.070					2.070	2.410	86	2.070	100	
7231	Novčane kazne	2.070					2.070	2.410	86	2.070	100	
729	Ostali neporeski prihodi	43.818					43.818	52.234	84	43.818	100	
7291	Ostali neporeski prihodi	43.818					43.818	52.234	84	43.818	100	
73	GRANTOVI							42.650				
731	Grantovi							42.650				
7311	Grantovi iz inostranstva											
7312	Grantovi iz zemlje							42.650				
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	171.768					171.768	159.959	107	176.460	103	4.692
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	171.768					171.768	159.959	107	176.460	103	4.692
7811	Transferi državi											
7812	Transferi entitetu											
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	171.768					171.768	159.959	107	176.460	103	4.692
7814	Transferi mjesnim zajednicama											
7815	Transferi fondovima											
7819	Transferi ostalim nivoima vlasti											
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti											
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti											
	B. RASHODI FONDA (I + II + III)	8.735.956					8.735.956	8.948.484	98	8.810.370	101	74.414
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	8.735.956					8.735.956	8.948.484	98	8.810.370	101	74.414
411	Rashodi za lična primanja	4.321.930					4.321.930	4.067.162	106	4.321.930	100	
4111	Rashodi za bruto plate	3.436.662					3.436.662	3.256.855	106	3.436.662	100	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	885.268					885.268	810.307	109	885.268	100	
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	1.784.048					1.784.048	2.308.155	77	1.784.048	100	

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4121	Rashodi po osnovu zakupa	600					600	600	100	600	100	
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	208.774					208.774	303.198	69	208.774	100	
4123	Rashodi za režijski materijal	48.090					48.090	41.040	117	48.090	100	
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	2.397					2.397	2.204	109	2.397	100	
4125	Rashodi za tekuće održavanje	345.773					345.773	456.827	76	345.773	100	
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	96.124					96.124	82.485	117	96.124	100	
4127	Rashodi za stručne usluge	68.296					68.296	61.143	112	68.296	100	
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	447.919					447.919	833.463	54	447.919	100	
4129	Ostali nepomenuti rashodi	566.075					566.075	527.195	107	566.075	100	
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)	122.840					122.840	135.662	91	122.840	100	
4131	Rashodi po osnovu kamata na hartije od vrijednosti											
4132	Rashodi finansiranja po osnovu finansijskih derivata											
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	118.730					118.730	132.202	90	118.730	100	
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva											
4135	Rashodi po osnovu kamata na odobrene a nerealizovane zajmove											
4136	Rashodi po osnovu kamata na preuzete zajmove											
4137	Troškovi servisiranja primljenih zajmova											
4138	Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika											
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	4.110					4.110	3.460	119	4.110	100	
414	Subvencije	262.943					262.943	229.158	115	319.957	122	57.014
4141	Subvencije	262.943					262.943	229.158	115	319.957	122	57.014
415	Grantovi	1.192.867					1.192.867	1.135.460	105	1.210.267	101	17.400
4151	Grantovi u inostranstvo											
4152	Grantovi u zemlji	1.192.867					1.192.867	1.135.460	105	1.210.267	101	17.400
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	1.051.328					1.051.328	1.072.887	98	1.051.328	100	
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	922.543					922.543	950.055	97	922.543	100	

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6114	Izdaci za date zajmove											
	Ž. NETO ZADUŽIVANJE FONDA (I - II)	311.207					311.207	-479.238	-65	-732.141	-235	-1.043.348
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	1.100.000					1.100.000			1.121.000	102	21.000
921	Primici od zaduživanja	1.100.000					1.100.000			1.121.000	102	21.000
9211	Primici od izdavanja hartija od vrijednosti (izuzev akcija)											
9212	Primici od uzetih zajmova	1.100.000					1.100.000			1.100.000	100	
9213	Primici od refundacije otplaćenih zajmova											
9219	Primici od ostalog zaduživanja									21.000		21.000
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	788.793					788.793	479.238	165	1.853.141	235	1.064.348
621	Izdaci za otplatu dugova	788.793					788.793	479.238	165	1.853.141	235	1.064.348
6211	Izdaci za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti (izuzev akcija)											
6212	Izdaci za otplatu duga po finansijskim derivatima											
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	442.649					442.649	396.885	112	442.649	100	
6214	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva											
6215	Izdaci za otplatu glavnice preuzetih zajmova											
6216	Izdaci za otplatu zajmova koji se refundiraju											
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	346.144					346.144	82.353	420	1.410.492	407	1.064.348
	Z RASPODJELA SUFICITA FONDA IZ RANIJIH PERIODA											
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPOK RIVENI DEFICIT FONDA TEKUĆEG PERIODA (D+Đ)	308.200					308.200	-520.635	-59	-789.286	-256	-1.097.486

OPŠTINA GACKO
BILANS USPJEHA

Izveštaj o finansijskoj uspješnosti za period od 1.1. do 31.12.2016.godine.

Tabela br. 3

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
7	A. PRIHODI	10.363.937	9.933.751	10.363.937	100	
71	I PORESKI PRIHODI	4.456.100	4.147.109	4.456.100	100	
711	Prih. od por.na dohodak i dobit					
7111	Porezi na dohodak					
7112	Porezi na dobit pravnih lica					
7113	Porezi na prihode kapitalnih dobitaka					
712	Doprinosi za socijalno osiguranje					
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje					
713	Porezi na lična primanja i pri-hode od samost. djelatnosti	822.205	790.629	822.205	100	
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	822.205	790.629	822.205	100	
714	Porezi na imovinu	332.670	227.786	332.670	100	
7141	Porezi na imovinu	329.363	223.705	329.363	100	
7142	Porezi na nasljeđe i poklone					
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	3.307	4.081	3.307	100	
7149	Ostali porezi na imovinu					
715	Por. na promet proizv. i usluga	11.082	37.492	11.082	100	
7151	Porezi na promet proizvoda	6.759	1.539	6.759	100	
7152	Porezi na promet usluga	4.255	1.188	4.255	100	
7153	Akcize	68	34.765	68	100	
716	Carine i uvozne dažbine	0	0	0		
7161	Carine i uvozne dažbine					
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	3.289.275	3.090.238	3.289.275	100	
7171	Indirektni porezi doznač. od UIO	3.289.275	3.090.238	3.289.275	100	
719	Ostali poreski prihodi	868	964	868	100	
7191	Ostali poreski prihodi	868	964	868	100	
72	NEPORESKI PRIHODI	5.439.180	5.331.351	5.434.488	100	-4.692
721	Prihodi od finans. i nefinans. imovine i pozitiv-nih kursnih razlika	20.583	23.135	25.583	124	5.000
7211	Prih. od divid. učešća u kapitalu i slič. prava					
7212	Prihodi od zakupa i rente	16.614	16.609	21.614	130	5.000
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotov. Ekviv.	952	1.053	952	100	
7214	Prih. od hart. od vrijed. i finansijskih derivata					
7215	Prih. od kamata i ost. naknada za date zajmove	3.017	5.473	3.017	100	
7216	Prih.i po osn. efektivnih pozitivnih kurs. Razl.					
7219	Ostali prihodi od imovine					
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	5.372.709	5.253.572	5.363.017	100	-9.692
7221	Administrativne naknade i takse	52.477	32.607	52.477	100	
7222	Sudske naknade i takse					
7223	Komunalne naknade i takse	155.455	139.864	155.455	100	
7224	Naknade po raznim osnovama	4.996.933	4.866.057	4.996.933	100	
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	167.844	215.044	158.152	94	-9.692
723	Novčane kazne	2.070	2.410	2.070	100	
7231	Novčane kazne	2.070	2.410	2.070	100	

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
729	Ostali neporeski prihodi	43.818	52.234	43.818	100	
7291	Ostali neporeski prihodi	43.818	52.234	43.818	100	
73	GRANTOVI		42.650			
731	Grantovi		42.650			
7311	Grantovi iz inostranstva					
7312	Grantovi iz zemlje		42.650			
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	296.889	252.682	296.889	100	
771	Prih. obrač. Karakt. (251 do 258)	296.889	252.682	296.889	100	
7711	Prihodi od realizacije zaliha					
7712	Korekcija prih. za promj. Vrijed. zaliha učinaka					
7713	Prih. od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza					
7714	Finansijski prih obrač. karaktera					
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	46.504	78.759	46.504	100	
7716	Dobici od prodaje imovine					
7717	Pomoći u naturi	61.445	2.281	61.445	100	
7719	Ostali prihodi obrač. karaktera	188.940	171.642	188.940	100	
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA	171.768	159.959	176.460	103	4.692
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	171.768	159.959	176.460	103	4.692
7811	Transferi državi					
7812	Transferi entitetu					
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	171.768	159.959	171.768	100	
7814	Transferi mjesnim zajednicama					
7815	Transferi fondovima					
7819	Transf. ostalim nivoima vlasti					
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0		
7821	Transferi između budž. Jed. istog nivoa vlasti					
4	B. RASHODI (270+310+320)	11.834.752	12.339.483	11.930.374	101	95.622
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUN. KARAKTERA (271+274+284+294+296+299+304)	8.735.956	8.948.484	8.810.370	101	74.414
411	Rash. za lična prim.	4.321.930	4.067.162	4.321.930	100	
4111	Rashodi za bruto plate	3.436.662	3.256.855	3.436.662	100	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	885.268	810.307	885.268	100	
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	1.784.048	2.308.155	1.784.048	100	
4121	Rashodi po osnovu zakupa	600	600	600	100	
4122	Rash po osnovu utroška energije, komun, komunik. i transportnih usluga	208.774	303.198	208.774	100	
4123	Rashodi za režijski materijal	48.090	41.040	48.090	100	
4124	Rashodi za mat. za posebne namjene	2.397	2.204	2.397	100	
4125	Rashodi za tekuće održavanje	345.773	456.827	345.773	100	
4126	Rash po osnovu putovanja i smješt.	96.124	82.485	96.124	100	
4127	Rashodi za stručne usluge	68.296	61.143	68.296	100	
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	447.919	833.463	447.919	100	
4129	Ostali nepomenuti rashodi	566.075	527.195	566.075	100	
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	122.840	135.662	122.840	100	
4131	Rash. po osnovu kamata na hartije od vrijednos.					

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
4132	Rash. finansiranja po osnovu finans.derivata					
4133	Rash. po osn. kamata na prim. zajmove u zemlji	118.730	132.202	118.730	100	
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva					
4135	Rashodi po osnovu kamata na odobrene a nerealizovane zajmove					
4136	Rash.po osnovu kam. na preuzete zajm					
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova					
4138	Rash.i po osnovu efektivnih negat. kursnih razl.					
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	4.110	3.460	4.110	100	
414	Subvencije	262.943	229.158	319.957	122	57.014
4141	Subvencije	262.943	229.158	319.957	122	57.014
415	Grantovi	1.192.867	1.135.460	1.210.267	101	17.400
4151	Grantovi u inostranstvo					
4152	Grantovi u zemlji	1.192.867	1.135.460	1.210.267	101	17.400
416	Doznake na ime soc. Zaš. koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	1.051.328	1.072.887	1.051.328	100	
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	922.543	950.055	922.543	100	
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	28.396	31.028	28.396	100	
4163	Doznake pružaocima usluga soc. zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ. opština i gradova	100.389	91.804	100.389	100	
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ, opština i gradova					
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja					
4171	Doznake po osnovu penzijs.osiguranja					
4172	Doznake po osnovu zdravst osiguranja					
4173	Doznake po osnovu osig. od nezaposl.					
4174	Doznake po osnovu dječije zaštite					
4179	Doznake po osnovu ostalih vrsta obavezne socijalne zaštite					
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA (311)	3.098.796	3.390.999	3.120.004	101	21.208
471	1. Rash. obrač. karaktera (312 do 319)	3.098.796	3.390.999	3.120.004	101	21.208
4711	Nabavna vrijednost realizov.zaliha	42.493	58.460	42.493	100	
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	2.970.013	2.908.471	2.970.013	100	
4713	Rash. rezervisanja po osnovu obaveza					
4714	Finans. rashodi obračuns. karaktera		112.187			
4715	Rash. od usklađ. vrijednosti imovine	73.869	116.996	95.077	129	21.208
4716	Gubici od prodaje imovine					
4717	Date pomoći u naturi					
4719	Ostali rashodi obračuns. karaktera	12.421	194.885	12.421	100	
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA					
481	1. Transf. između budžetsk. jedinica različit. nivoa vlasti (322 do 327)					
4811	Transferi državi					
4812	Transferi entitetu					
4813	Transf. jedinicama lokalne samoup.					
4814	Transferi mjesnim zajednicama					

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
4815	Transferi fondovima					
4819	Transferi ostalim nivoima vlasti					
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti					
4821	Transferi između budž. Jed. istog nivoa vlasti					
	V. FINANSIJSKI REZULTAT (A - B)	-1.470.815	-2.405.732	-1.566.437	107	-95.622

OPŠTINA GACKO

BILANS STANJA

Izveštaj o finansijskom stanju na dan 31.12.2016.godine

Tabela br. 4

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3 - 4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AKTIVA							
	A. TEKUĆA IMOVINA	3.894.830	572.051	3.322.779	2.014.755	3.301.571	99	-21.208
12	I KRATKOROČ. FINANS. IMOVINA	3.882.649	571.732	3.310.917	2.001.300	3.289.709	99	-21.208
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.068.520		1.068.520	111.722	1.068.520	100	
1211	Blagajna	403		403	437	403	100	
1212	Bankovni računi	1.037.851		1.037.851	95.336	1.037.851	100	
1213	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	30.266		30.266	15.949	30.266	100	
1219	Ostala gotovina i gotovinski ekvivalenti							
122	Kratkoročni plasmani	202.125		202.125	216.804	202.125	100	
1221	Oročena novčana sredstva do godinu dana							
1222	Hartije od vrijednos. koje dospijevaju do godinu dana							
1223	Finansijski derivati koji dospijevaju do godinu dana							
1224	Kratkoročni zajmovi							
1225	Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana	202.125		202.125	216.804	202.125	100	
123	Kratkoročna potraživanja	2.611.366	571.732	2.039.634	1.672.501	2.018.426	99	-21.208
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	75.931	53.891	22.040	26.584	832	4	-21.208
1232	Potraž. za kamate, dividende i druge finans. prih.							
1233	Potraživanja od zaposlenih	14.004		14.004	10.560	14.004	100	
1234	Potr. za nenapl. poreze, doprinose i nepores. prih.	2.276.898	501.069	1.775.829	1.595.981	1.775.829	100	
1235	Potr. za por., dopr. i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana	153.951		153.951		153.951	100	
1236	Potraž. za više plać. por. doprin. i neporeske prih.							
1237	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	291		291	49	291	100	
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	90.291	16.772	73.519	39.327	73.519	100	
127	Kratkoročna razgraničenja	619		619	254	619	100	
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	619		619	254	619	100	
1272	Kratkoročno razgraničeni prihodi							

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3 - 4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja							
128	Ostala kratkoročna finansijska imovina							
1281	Ostala kratkoročna finansijska imovina							
129	Finans. i obrač. odnosi između budž. jedinica	19		19	19	19	100	
1291	Finan. i obrač. odnosi između budž. Jed. Različ. nivoa vlasti							
1292	Finans. i obračun.odnosi između budž. Jed. istog nivoa vlasti	19		19	19	19	100	
02	NEFINANS. IMOV. U TEKUĆ. SREDS.	12.181	319	11.862	13.455	11.862	100	
021	Stalna imov. namijenj. prodaji i obustavljena posl.	11.857		11.857	11.857	11.857	100	
0211	Stalna imov. namijenj.prodaji i obustavlj. poslovanja	11.857		11.857	11.857	11.857	100	
022	Strateške zalihe							
0221	Strateške zalihe							
023	Zalihe materijala, učinaka i robe	5		5	1.598	5	100	
0231	Zalihe materijala							
0232	Zalihe nedovršenih učinaka							
0233	Zalihe dovršenih učinaka							
0234	Zalihe robe	5		5	1.598	5	100	
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	319	319					
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	319	319					
025	Avansi za nefinans. imov. u tekuć. sredstv.							
0251	Avansi za nefinans. imovinu u tekućim sredstvima							
	B. STALNA IMOVINA	88.689.118	42.185.360	46.503.758	48.185.032	46.486.358	100	-17.400
11	DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	2.228.415		2.228.415	2.867.504	2.228.415	100	
111	Dugoročni plasmani	2.228.259		2.228.259	2.715.315	2.228.259	100	
1111	Oročena novčana sredstva preko godinu dana			0				
1112	Dugoročne hartije od vrijednosti (osim akcija)			0				
1113	Akcije i učešća u kapitalu	1.728.651		1.728.651	1.965.626	1.728.651	100	
1114	Dugoročni finansijski derivati							
1115	Dugoročni zajmovi	499.608		499.608	749.689	499.608	100	
112	Dugoročna potraživanja	156		156	152.189	156	100	
1121	Potr.za por.doprin.i nepor.prih. za koje je produžen rok plać.	156		156	152.189	156	100	

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3 - 4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1129	Ostala dugoročna potraživanja							
117	Dugoročna razgraničenja							
1171	Dugoročna razgraničenja							
118	Ostala dugoročna finansijska imovina							
1181	Ostala dugoročna finansijska imovina							
01	NEFINAN. IMOV. U STALNIM SREDSTV.	86.460.703	42.185.360	44.275.343	45.317.528	44.257.943	100	-17.400
011	Proizvedena stalna imovina	82.815.230	42.185.360	40.629.870	41.555.602	40.612.470	100	-17.400
0111	Zgrade i objekti	79.969.270	40.724.873	39.244.397	40.643.009	39.226.997	100	-17.400
0112	Postrojenja i oprema	2.467.412	1.460.487	1.006.925	643.105	1.006.925	100	
0113	Biološka imovina	2.392		2.392	2.392	2.392	100	
0114	Investiciona imovina							
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	376.156		376.156	267.096	376.156	100	
012	Dragocjenosti	1.840		1.840	1.840	1.840	100	
0121	Dragocjenosti	1.840		1.840	1.840	1.840	100	
013	Neproizvedena stalna imovina	2.138.912		2.138.912	2.058.309	2.138.912	100	
0131	Zemljište	2.138.912		2.138.912	2.058.309	2.138.912	100	
0132	Podzemna i površinska nalazišta							
0133	Ostala prirodna dobra							
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina							
014	Nefinans. imov. u staln. sreds. u priprav. i avansi	1.504.721		1.504.721	1.701.777	1.504.721	100	
0141	Nefinans. imovina u stalnim sredstvima u pripremi	1.500.041		1.500.041	1.697.097	1.500.041	100	
0142	Avansi za nefinans. imovinu u stalnim sredstvima	4.680		4.680	4.680	4.680	100	
	V. POSLOVNA AKTIVA (A+B)	92.583.948	42.757.411	49.826.537	50.199.787	49.787.929	100	-38.608
391	G. VANBILANSNA AKTIVA	4.483.001		4.483.001	4.587.295	3.005.565	67	-1.477.436
	D. UKUPNA AKTIVA (V+G)	97.066.949	42.757.411	54.309.538	54.787.082	52.793.494	97	-1.516.044

Tabela br. 4a

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. OBAVEZE	6.433.644	5.189.210	6.729.036	105	295.392
22	I KRATKOROČ. OBAVEZE	4.028.226	3.604.193	4.323.618	107	295.392
221	Kratkoročne finansijske obaveze	510.653	423.339	510.653	100	
2211	Kratkor. obaveze po osnovu gotovinskih ekvivalenata					
2212	Kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti					
2213	Kratkoročne obaveze za finansijske derivate					
2214	Obaveze po kratkoročnim zajmovima					
2215	Obav. po dugor. Zajm. koji dosp. na naplatu do god. dana	510.653	423.339	510.653	100	
222	Obaveze za lična primanja	1.457.022	1.327.221	1.457.022	100	
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	681.334	561.560	681.334	100	
2222	Obav. za bruto naknade troš. i ostalih lič. primanja zaposl.	775.688	765.661	775.688	100	
223	Obaveze iz poslovanja	1.860.539	1.600.828	1.860.539	100	
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	1.860.539	1.600.828	1.860.539	100	
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu					
224	Obav. za rash. finansir. i druge finans. trošk.	3.839	54	3.839	100	
2241	Obaveze za kamate na hartije od vrijednosti					
2242	Obaveze za rashode finans. po osnovu finans. derivata					
2243	Obaveze za kamate po zajmovima	3.785		3.785	100	
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja	54	54	54	100	
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	119.054	224.155	414.446	348	295.392
2251	Obaveze za subvencije		65.642	295.392		295.392
2252	Obaveze za grantove		2.618			
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	119.054	155.895	119.054	100	
2254	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja					
2259	Ostale obav.za subvenc., grantove i doznake na ime soc. zašt.					
227	Kratk. rezervis. i razgraničenja	48.538	-142	48.538	100	
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi					

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	10.390	-10.182	10.390	100	
2273	Kratkoročna rezervisanja					
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	38.148	10.040	38.148	100	
228	Ostale kratkoročne obaveze	28.581	28.738	28.581	100	
2281	Ostale kratkoročne obaveze	28.581	28.738	28.581	100	
229	Finans. i obrač. odnosi između budžets. jedinica	0	0	0		
2291	Finan. i obrač.odnosi između budž. Jedin. razl.nivoa vlasti					
2292	Finan. i obrač. odnosi između budž. jed. istog nivoa vlasti					
21	DUGOROČNE OBAVEZE	2.405.418	1.585.017	2.405.418	100	
211	Dugoročne finansijske obaveze	1.977.341	1.402.877	1.977.341	100	
2111	Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti					
2112	Dugoročne obaveze za finansijske derivate					
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	1.977.341	1.402.877	1.977.341	100	
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	428.077	182.140	428.077	100	
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	428.077	182.140	428.077	100	
218	Ostale dugoročne obaveze					
2181	Ostale dugoročne obaveze					
	B. VLASTITI IZVORI	43.392.893	45.010.577	43.058.893	99	-334.000
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	4.304.631	4.450.257	4.304.631	100	
311	Trajni izvori sredstava	4.304.631	4.450.257	4.304.631	100	
3111	Trajni izvori sredstava	4.304.631	4.450.257	4.304.631	100	
32	REZERVE	150.210	150.210	150.210	100	
321	Rezerve	150.210	150.210	150.210	100	
3211	Rezerve	150.210	150.210	150.210	100	
33	FINANSIJSKI REZULTAT	38.938.052	40.410.110	38.604.052	99	-334.000
331	Finansijski rezultat	38.938.052	40.410.110	38.604.052	99	-334.000
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	40.408.867	42.815.842	40.170.489	99	-238.378
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	-1.470.815	-2.405.732	-1.566.437	107	-95.622
	V. POSLOVNA PASIVA (A + B)	49.826.537	50.199.787	49.787.929	100	-38.608
	G. VANBILANSNA PASIVA	4.483.001	4.587.295	3.005.565	67	-1.477.436
	D. UKUPNA PASIVA (V + G)	54.309.538	54.787.082	52.793.494	97	-1.516.044