



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
општине Билећа  
за период 01.01-31.12.2016. године**

**Број: РВ 049-17**

**Бања Лука, 28.07.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>6</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	6
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>10</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>13</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>14</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>14</b>
	<b>2. Спровођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>14</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....</b>	<b>14</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>20</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета .....</b>	<b>23</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>24</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>24</b>
	6.1.1. Приходи и примици.....	25
	6.1.2. Расходи и издаци.....	27
	6.1.3. Непокривени дефицит текућег периода.....	32
	<b>6.2. Биланс успјеха .....</b>	<b>32</b>
	6.2.1. Приходи.....	32
	6.2.2. Расходи .....	33
	6.2.3. Финансијски резултат.....	33
	<b>6.3. Биланс стања.....</b>	<b>34</b>
	6.3.1. Актива .....	34
	6.3.2. Пасива.....	38
	6.3.3. Ванбилансна евиденција .....	39
	<b>6.4. Биланс новчаних токова .....</b>	<b>39</b>
	<b>6.5. Временска неограниченост пословања .....</b>	<b>40</b>
	<b>6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....</b>	<b>40</b>
	<b>6.7. Напомене уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>40</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Негативно мишљење**

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

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење, Консолидовани годишњи финансијски извјештај за кориснике буџета Општине Билећа, не приказују истинито и објективно у свим материјалним аспектима финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за негативно мишљење**

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

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

*Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:*

Попис имовине и обавеза није организован и извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза јер:

- пописом није обухваћен значајан дио општинске имовине, што није у складу са начелом потпуности пописа имовине и обавеза (члан 2. тачка 2), јер није пописана имовина чија бруто вриједност по књиговодственој евиденцији износи најмање 8.420.853 КМ (моторна возила, улична расвјета, водоводи, канализација, топловоди, пројекти и лиценце, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, акције и учешћа у капиталу, дугорочни зајмови и благајна), као ни обавезе за: дугорочне зајмове од 3.451.831 КМ, дугорочно разграничене приходе од 1.975.543 КМ и дугорочне зајмове који доспијевају до годину дана од 553.344 КМ;
- потраживања и обавезе нису у потпуности усаглашени по попису и књиговодственим евиденцијама са стварним стањем (члан 9. став 2);
- извјештаји пописних комисија нису сачињени у складу са чл. 20. став 1 до 4. наведеног правилника јер: поједине комисије у свом извјештају нису навеле податке о почетку и завршетку пописа, о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису и није дат упоредни преглед стања по попису и стања по књигама, те нису констатоване разлике;

- није донесена одлука о усвајању извјештаја о попису (члан 21.).

*Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:*

Општина Билећа није извршила консолидацију при сачињавању финансијских извјештаја за 2016. г. у складу са чланом 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, јер није извршила укључивање контролисаних ентитета додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине.

Буџетски корисници чија је главна књига у саставу главне књиге трезора Општине нису доставили надлежној служби за финансије Општине попуњене обрасце финансијских извјештаја и образложења до краја фебруара 2017. г. што није у складу са чланом 58. став 6. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја:*

Општина Билећа, приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 1.362.186 КМ није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. г. у истом износу, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

*Као што је наведено под тачкама 6.1, 6.2, 6.2.3. и 6.3. извјештаја:*

Негативан финансијски резултат за период 01.01-31.12.2016. године исказан је у износу од 2.185.235 КМ, а према налазу ревизије потцијењен је за најмање 1.431.407 КМ, због тога што су: приходи обрачунског карактера прецијењени за износ од 941.756 КМ што је објашњено под тачком 6.1.1.2. извјештаја, приходи обрачунског карактера прецијењени за износ од 239.551 КМ што је објашњено под тачком 6.2.1. извјештаја, расходи по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања потцијењени за износ од 80.573 КМ што је објашњено под тачком 6.2.2. и 6.3.1.1. извјештаја, расходи текућег одржавања потцијењени за износ од 17.545 КМ што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Извјештаја, субвенције потцијењене за износ од 9.700 КМ што је објашњено под тачком 6.1.2.1 извјештаја, расходи по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања потцијењени за 155.901 КМ што је објашњено под тачком 6.3.1.1. извјештаја; а прецијењен за износ од 13.619 КМ јер су за толико прецијењени расходи за текуће одржавање, што је објашњено под тачком 6.1.2.1. извјештаја.

*Као што је наведено под тачком 6.3. извјештаја*

Због неправилне примјене одредби Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, дио позиција у Билансу стања Општине Билећа није правилно исказан из сљедећих разлога:

- издвојена новчана средства су прецијењена за износ од 235.901 КМ (члан 64. став 2. Правилника), а потцијењене су акције и учешћа у капиталу за 80.000 КМ, као и: спорна краткорочна потраживања у земљи, корекција осталих краткорочних потраживања у земљи и расходи по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања у износима за најмање 155.901 КМ као и негативан финансијски резултат текуће године у истом износу;
- краткорочна потраживања су прецијењена за износ од 1.201.840 КМ (члан 66. ставови 2, 5. и 9. Правилника), јер су прецијењена: потраживања по основу продаје и извршених услуга за 173.000 КМ (тачка 6.3.1.1. извјештаја);

потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 941.756 КМ (због погрешно евидентиране аконтативне уплате накнаде за потопљено земљиште – тачка 6.1.1.2. Извјештаја) и остала краткорочна потраживања за 87.084 КМ (због неизвршене процјене наплативости ових потраживања - тачка 6.3.1.1. Извјештаја);

- нефинансијска имовина у сталним средствима потцијењена је за 49.852 КМ (члан 20. ставови 2, 3. и 4. Правилника – потцијењена за 67.397 КМ за колико су потцијењене и обавезе из пословања, а прецијењена за 17.745 КМ за колико су потцијењени расходи текућег одржавања);
- краткорочне обавезе су потцијењене за износ од 366.029 КМ (чланови 70, 76, 78. и 79. Правилника), јер су потцијењене обавезе из пословања у земљи за 53.778 КМ (тачка 6.3.1.3. Извјештаја) и краткорочно разграничени приходи за 300.803 КМ (тачке 6.1.1.2. и 6.3.1.1. извјештаја);
- дугорочне обавезе су прецијењене за 236.000 КМ (објашњено у тачки 6.1.1.2. Извјештаја), а краткорочне обавезе потцијењене за исти износ (чланови 71. и 74. Правилника), јер Општина са 31.12.2016. г. није извршила процјену износа дугорочно разграничених прихода који доспијевају у оквиру наредних 12 мјесеци (за дио аконтативне уплате накнаде за потопљено земљиште који се доноси на 2017. г.) и пренос утврђеног износа у корист краткорочно разграничених прихода у складу са члановима 72 и 79. Правилника, због чега су дугорочно разграничени приходи прецијењени, а краткорочно разграничени приходи потцијењени за исти износ.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.3. извјештаја:*

У периоду од 2012. г. нису вршене активности на рјешавању статуса објекта за пречишћавање вода у који су уложена средства у вриједности већој од 8 милиона КМ, а од чега је у Општини, и то у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми евидентиран само износ од 2.640.055 КМ, што није у складу са одредбама чланова 21. и 36. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Од 2012. г. објекат је у функцији, а за вриједност истог није вршен обрачун амортизације, што није у складу са одредбама члана 95. наведеног Правилника.

*Као што је наведено под тачком 6.3.2.1 извјештаја:*

Обавезе Општине у износу од најмање 1.665.191 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. (настале у 2016. г.) укључене су у извршење буџета за 2016. г. иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

*Као што је наведено под тачком 6.3.3 извјештаја:*

Ванбилансна евиденција је на дан 31.12.2016. г. прецијењена за најмање 1.266.651 КМ, по основу евидентиране вриједности стамбених објеката за смјештај борачких и социјалних категорија становништва општине, који су откупљени од стране корисника. По наведеном основу, ванбилансна евиденција није у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

*Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:*

Биланс новчаних токова није састављен на начин како је то прописано чланом 54. став (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер су више исказани новчани токови из инвестиционих активности за 17.545 КМ, а мање новчани токови из

пословних активности за исти износ, а стање новчаних средстава на крају године је прецијењено за 235.901 КМ, па Биланс новчаних токова не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 5, 21 и 25).

*Као што је наведено под тачкот 6.5. извјештаја:*

Општина Билећа није извршила процјену наставка и сталности пословања и у Напоменама уз финансијске извјештаје није дато образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. (ц) и 38.

*Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:*

Напомене уз финансијске извјештаје нису у потпуности састављене у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер нису објелодањене информације у вези са примјеном MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 88, тачке а, б, ц, д и е од 1-9).

### **Кључна питања ревизије**

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

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

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

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



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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 28.07.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Негативно мишљење**

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

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

#### **Основ за негативно мишљење**

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

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

*Као што је наведено под тачком 3 извјештаја:*

Систем интерних контрола није успостављен у складу са чланом 60. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске, јер исти није функционисао на начин како би се у потпуности обезбиједило истинито и фер извјештавање, ефикасност пословања и усклађеност са законским и другим прописима, јер постоје неправилности у вези са: усаглашавањем Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима са измјенама у законској и подзаконској регулативи, доношењем интерних аката, ажурирањем помоћних књига, вођењем евиденције о присутности на послу, благајничким пословањем, уговорима о привременим и повременим пословима, трошковима службеног путовања, нормативом о просјечној потрошњи горива, ревизијом пројеката и слично.

Скупштина општине није извршила дио својих надлежности које се односе на следеће:

- сједнице Скупштине општине Билећа нису одржаване у другој половини 2016. г. што није у складу са чланом 64. Пословника о раду Скупштине општине Билећа и Извјештај о раду Скупштине општине за 2016. г. до завршетка ове ревизије није усвојен;
- нису донесена интерна акта у складу са Законом о комуналним дјелатностима и то: одлука о комуналној накнади (члан 22. закона) и интерни акт којим би се прецизније дефинисали материјални, технички и други услови за финансирање, развој, изградњу и одржавање комуналних објеката као и услови за функционисање и техничко-технолошко јединство система и уређаја, вођење евиденција о објектима и уређајима водовода и канализације која се даје на коришћење и управљање даваоцу комуналних услуга (члан 6. закона);
- није донесена одлука о уређењу простора и грађевинском земљишту сходно члану 119. Закона о уређењу простора и грађењу;
- након истека важности Стратегије развоја општине Билећа за период 2008-2013. година, није усвојена нова стратегија развоја општине;

- нису донесена интерна акта у складу са Законом о јавним путевима као што су: Одлука о разврставању локалних путева и улица у насељу (члан 10. став 4.); стратегија развоја локалних путева и улица у насељу (члан 13. став 4.); посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу и путних објеката на њима (члан 16. став 6.), као и посебан акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови извођења тих радова, подаци о којима се води евиденција и начин вођења тих података (члан 32. став 2.).

*Као што је наведено под тачком 4 извјештаја:*

Неправилности у односу на Закон о јавним набавкама, подзаконске акте у вези са њим и потписане уговоре се односе на: активирање примљених гаранција (члан 61. Закона), дијелење набавки (члан 15. став 6. Закона), испитивање тржишта код спровођења поступака набавке путем директних споразума (члан 5. Правилника о поступку директног споразума), доношење пословника о раду комисије за набавке (чланови 3 и 9. Правилника о успостављању и раду комисије за набавке), обрачун уговорних казни за непоштовање уговорених рокова и сл. Вршене су набавке без спровођења процедура по Закону о јавним набавкама и набавке које нису планиране.

*Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:*

Буџет Општине Билећа за 2016. годину није донесен у складу са одредбама члана 28. Закона о буџетском систему Републике Српске, јер надлежни општински извршни орган управе и Скупштина нису предузели потребне радње и активности на благовременој припреми и доношењу буџета за 2016. г. у складу са одредбама члана 20. истог Закона.

Одлуком о извршењу буџета Општине за 2016. г. нису утврђена прецизна ограничења у погледу висине и намјене средстава која могу бити прераспоређена, што није у складу са чланом 41. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Општина је имала пренесене обавезе из претходног периода исказане у значајном износу (краткорочне обавезе су исказане у износу од 3.751.862 КМ, а према налазу ревизије потцијењене за износ од најмање 366.029 КМ), а није донијела дугорочни план за измирење неизмирених обавеза, што није у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности.

*Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:*

Одјелење за финансије је Консолидовани финансијски извјештај Општине Билећа (у електронској форми) са закашњењем доставило Министарству финансија Републике Српске 28.04.2017. године, што није у складу са одредбама члана 60. став 5. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

*Као што је наведено под тачком 6.1. извјештаја:*

Извршење буџетских расхода креће се у распону од 47 до 568% у односу на план, што указује на чињеницу да планирање дијела буџетских расхода није било засновано на реалним пројекцијама. Општина је реализовала буџетске издатке за намјене које нису утврђене буџетом за 2016. годину, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, па је извршење буџета у односу на план, на позицији буџетских издатака веће за износ од 2.345.714 КМ, од чега се највећи дио, у износу од 2.000.000 КМ, односи на грант за "Водовод" а.д. Билећа. Надлежни општински орган није сачинио план готовинских токова за извршење буџета, што није у складу са чланом 13. Закона о трезору („Службени гласник

Републике Српске“, број 28/13 и 103/15), а којим би био утврђен приоритет у извршавању готовинских токова, као и мјере за усклађивање буџетских издатака и буџетских средстава.

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

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1. и 6.1.2.1 извјештаја:*

Скупштина општине није донијела: план утрошка средстава по основу накнаде дефинисане чланом 81. Закона о заштити од пожара; програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама; програм уређења градског грађевинског земљишта, програм коришћења средстава од накнада за коришћење минералних сировина и није разматрала ни усвојила извјештај о коришћењу средстава од накнада по основу Закона о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије.

Скупштина општине, Програм заједничке комуналне потрошње није донијела у потпуности у складу са чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима.

Општина није донијела интерне акте којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу грантова, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле средстава. Дио корисника грантова није подносио извјештаје о утрошку средстава што није у складу са чланом 13. Одлуке о усвајању буџета општине Билећа за 2016. г.

*Као што је наведено под тачком 6.1.3 извјештаја:*

Општина Билећа је исказала мање буџетске приходе и примитке у односу на буџетске расходе и издатке па је исказан непокривени дефицит текућег периода (606.769 КМ), који је по налазу ревизије потцијењен за најмање 1.485.253 КМ. Стварање обавеза изнад расположивог буџетског оквира није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.1 извјештаја:*

Приликом евидентирања пореских потраживања према Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2016. годину, Општина Билећа није извршила усаглашавање са Пореском управом Републике Српске. Евидентирање је извршено према предметном извјештају у којем су настала пореска потраживања по основу пореза исказана у негативном износу од најмање 212.229 КМ, што упућује на закључак да наведени подаци у том извјештају нису поуздани.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

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

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске

доказе о томе да ли је пословање Општине Билећа обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Билећа.

Бања Лука, 28.07.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) попис у потпуности врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и да се благовремено достављају: обрасци финансијских извјештаја и образложења одјелјењу за финансије Општине и консолидовани финансијски извјештаји Министарству финансија Републике Српске, како је дефинисано члановима 47. став 8. и 49. став 6. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- 3) расходи за регрес и субвенције признају у периоду у коме је обавеза за плаћање и настала, без обзира да ли је извршено и само плаћање како је дефинисано чланом 90. став 2; а планирање и евидентирање расхода по основу организовања манифестација врши на расходима по основу репрезентације како је дефинисано чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) на дан билансирања врши процјена потраживања са становишта њихове наплативости како је дефинисано чланом 64. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, те изврши детаљна анализа пореских евиденција према Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима, те изврши усаглашавање са Пореском управом Републике Српске и успостави тачна евиденција сходно Упутству о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- 5) у буџету текуће године планирају и приликом измирења обавеза из претходне године исказују издаци по основу измирења обавеза из ранијих година, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 6) нефинансијска имовина у сталним средствима признаје, вреднује и класификује у складу са захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и другим релевантним стандардима и прописима;
- 7) ванбилансна евиденција исказује у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 8) биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- 9) напомене уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) отклоне недостаци утврђени у систему интерних контрола који се односе на: ажурирање Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, вођење евиденције о присутности на послу, доношење интерних аката, ажурирање помоћних књига, благајничко пословање, уговоре о привременим и повременим пословима, трошкове службеног путовања, ревизију пројеката, норматив о просјечној потрошњи горива и сл;
- 2) отклоне утврђени недостаци у вези са примјеном одредби Закона о јавним набавкама, подзаконских аката у вези са њим и потписаних уговора који се односе на: активирање примљених гаранција (члан 61. Закона), дијељење набавки (члан 15. став 6 Закона), спровођење набавке које нису планиране (члан 17. став 1 Закона) испитивање тржишта код спровођења поступака набавке путем директних споразума (члан 5. Правилника о поступку директног споразума), доношење пословника о раду комисије за набавке (чланови 3 и 9. Правилника о успостављању и раду комисије за набавке), обрачун уговорних казни за непоштовање уговорених рокова и сл.
- 3) активности које се односе на припрему, израду и доношење буџета спроведу у складу са буџетским календаром из члана 28. Закона о буџетском систему. Ова препорука се истовремено даје и Скупштини општине и односи се на њене надлежности у вези са доношењем буџета;
- 4) сачињавају квартални финансијски планови и доносе планови готовинских токова за извршење буџета, како је дефинисано члановима 13 и 11. став (2) Закона о трезору и Одлуком о извршењу буџета;
- 5) донесу програм развоја спорта, правилник о категоризацији спортова и критеријуми за годишњи план расподеле средстава како је дефинисано члановима: 10, 16. и 20. Закона о спорту, као и интерни акти којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу субвенција у пољопривреди, грантова и дознака грађанима; донесени акти примјењују и да корисници грантова подносе извјештаје о утрошку средстава;
- 6) признавање трошкова за услуге чишћења јавних површина врши на основу стварно извршених услуга;
- 7) буџет извршава у потпуности у складу са одредбама члана 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, да се анализирају узроци који су довели до настанка дефицита у буџету општине, те предузму мјере да се буџетом за наредну годину одреди начин финансирања насталог буџетског дефицита, у складу са одредбама члана 14. став (4) истог закона;
- 8) врши анализа и процјена исхода судских спорова.

Препоручујемо Скупштини општине да:

- 1) доноси потребне интерне акте у складу са Законом о комуналним дјелатностима (чланови 6. и 22.), Законом о уређењу простора и грађењу (члан 119.) и Законом о јавним путевима (чланови: 10. став 4; 13. став 4; 16. став 6 и 32. став 2.); као и: план утрошка средстава по основу накнаде дефинисане чланом 81. Закона о заштити од пожара, програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама, програм уређења градског грађевинског земљишта и програм коришћења средстава од накнада за коришћење минералних сировина, разматра извјештаје о реализацији донесених програма и планова за утрошена намјенска средства, прати и њихово спровођење;
- 2) доноси програм заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима;

- 3) усвоји стратегију развоја општине и сједнице одржава у складу са Пословником о раду скупштине и Програмом рада скупштине.

Препоручујемо директорима јавних установа, чији је оснивач Општина Билећа, да обезбиједите да се:

- 1) код спровођења пописа досљедно примјењује Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза у ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Будућност“ и ЈУ Центар за социјални рад;
- 2) успоставе помоћне књиге за нефинансијску имовину у сталним средствима у складу са чл. 27. Закона о трезору и чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији у ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Будућност“ и ЈУ Центар за социјални рад.
- 3) усклади висина платних коефицијената у ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Будућност“ са чланом 15. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.



#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о трезору;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о донацијама у јавном сектору;
- Закон о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе;
- Закон о стварним правима;
- Закон о пољопривредним задругама;
- Закон о раду;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о шумама;
- Закон о водама;
- Закон о концесијама;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије,
- Закон о рударству;
- Закон о доприносима и Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о спорту и Правилник о категоризацији спортова у Републици Српској;
- Закон о социјалној заштити;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Правила о оцјени рада службеника јединице локалне самоуправе;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Уредба о категоријама, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору;
- Правилник о систему пореског књиговодства у Републици Српској;

## V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Општина Билећа (у даљем тексту: Општина) налази се у југоисточном дијелу Републике Српске, простире се на површини од 633 км<sup>2</sup> и обухвата 62 насељена мјеста, организованих у 11 мјесних заједница.

Одлуком Владе Републике Српске, ова Општина је за 2016. г. сврстана у категорију средње развијених јединица локалне самоуправе.

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

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

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

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Општине који укључују финансијске извјештаје општинске управе и нижих буџетских корисника: ЈУ Центар за социјални рад; ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Будућност“; ЈУ Културно-спортски центар, ЈУ Дом културе, ЈУ Информативни центар Радио Билећа, Туристичка организација општине, ЈУ СШЦ „Голуб Куреш“ и ЈУ Народна библиотека „Владимир Гађиновић“.

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

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

### 2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја општине Билећа за период 01.01-31.12.2011. г. и саставила извјештај у којем је, у циљу превазилажења утврђених неправилности, дато 10 препорука.

С обзиром на чињеницу да је од претходне ревизије финансијских извјештаја протекао временски период од пет година, провођење препорука из претходног извјештаја није предмет ове ревизије.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Општине дјелимично су дефинисане постојећим интерним актима. Одлуком о оснивању и Правилником о унутрашњој организацији послова и систематизацији радних мјеста општинске управе дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, начин финансирања и функционисања Општине.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе систематизовано је 107 радних мјеста за 149 извршилаца (без функционера). На дан 31.12.2016. г. била су запослена 133 радника на неодређено вријеме, 2 на одређено вријеме, 4 функционера и 4 приправника.

Без проведене процедуре јавног конкурса, у ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Будућност“ Билећа у радни однос на неодређено вријеме примљена су два лица и у Јавној установи Центар за социјални рад Билећа извршен је пријем једног приправника.

Центар за социјални рад није извршио колективно осигурање радника за случај несреће на послу како је дефинисано чланом 16. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16).

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе у опису радних мјеста нису наведена звања како је дефинисано чланом 21. став 2. (а) Уредбе о категоризацији, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 15/14, 76/14 и 20/15) него су звања дефинисана у рјешењима о распоређивању.

Начелник Општине није донио годишњи план стручног оспособљавања и усавршавања службеника, како је дефинисано чланом 126б. и план запошљавања у општинској управи како је дефинисано чланом 117б. Закона о локалној самоуправи План запошљавања донесен је само за пријем приправника.

Општинска управа није водила евиденцију о присуству радника на раду у складу са Правилником о вођењу евиденција о присуству радника на раду („Службени гласник Републике Српске“, број 40/16). Општина је 2013. г. набавила опрему за електронску контролу присуства, али иста никад није стављена у функцију.

Скупштина општине је 05.06.2013. г. именовала вршиоца дужности директора ЈУ Центар за социјални рад Билећа. До завршетка ревизије није извршено коначно именовање директора, што није у складу са чланом 21. Статута ЈУ Центар за социјални рад, којим је дефинисано да „оснивач може именовати вршиоца дужности на период од највише два мјесеца и која се не могу поновити“.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима (донесен 29.01.2007 г.) утврђено је контролно окружење и дефинисани поступци контроле, процјене ризика, информисања и комуникације и поступци надгледања. Утврђени су процеси са средњим и високим ризиком и поступци надгледања. У току ревизије није нам презентована документација из које се види како руководство врши процјену ризика, односно које мјере и активности се предузимају на сузбијању постојећих и спречавању настанка нових ризика.

Чланом 30. наведеног правилника дефинисано је да поступке надгледања спровођења интерних контролних поступака и спровођења одредби овог Правилника врше комисије за интерну ревизију рачуноводствених и административних поступака. Наведене комисије су дужне да сачине извјештај о утврђеним неправилностима са приједлозима мјера за отклањање утврђених недостатака. Именована је само Комисија за интерну ревизију рачуноводствених поступака и нижих буџетских корисника. Није нам документовано да је ова комисија вршила активности везане за сегмент интерних контрола у општинској управи.

Чланом 22. став 3. наведеног правилника дефинисана је обавеза начелника одјељења за финансије да врши кварталну анализу пословања нижих буџетских корисника и осталих корисника буџетских средстава, о чему подноси извјештај начелнику општине. Наведене активности нису спровођене.

С обзиром да је Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима донесен 2007. године, исти није усаглашен са измјенама у законској и подзаконској регулативи до којих је дошло у наредном периоду (буџетски систем, набавке, радни односи, финансијско извјештавање, рачуноводствени прописи, итд.), нити је усклађиван са измјенама интерних прописа тако да у значајној мјери његове одредбе нису примјењиве. Неопходно је да Општина донесе нови Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима којим ће систем интерних

контрола уредити на начин који ће обезбиједити законито и транспарентно трошење јавних средстава, истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и прописима.

Скупштина општине није извршила дио својих надлежности које се односе на сљедеће:

- Сједнице Скупштине општине Билећа нису одржаване у другој половини 2016. г. што није у складу са чланом 64. Пословника о раду Скупштине општине Билећа гдје је наведено да се сједнице сазивају по потреби, а најмање једном у 2 мјесеца. Планиране активности утврђене Програмом рада Скупштине нису реализоване, а Извјештај о раду Скупштине за 2016. г. до завршетка ове ревизије није усвојен;
- нису донесена интерна акта у складу са Законом о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11) и то одлука о комуналној накнади (члан 22.) којом би се прописала обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње и интерни акт којим би се прецизније дефинисали материјални, технички и други услови за финансирање, развој, изградњу и одржавање комуналних објеката као и услови за функционисање и техничко-технолошко јединство система и уређаја, вођење евиденција о објектима и уређајима водовода и канализације која се даје на коришћење и управљање даваоцу комуналних услуга (члан 6. закона);
- није донесена одлука о уређењу простора и грађевинском земљишту у року од шест мјесеци од дана доношења Правилника о општим правилима урбанистичке регулације и парцелације („Службени гласник Републике Српске“, број 115/13) како је дефинисано чланом 191. Закона о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“, број 40/13 и 106/15);
- након истека важности Стратегије развоја општине Билећа за период 2008-2013. година, није усвојена нова стратегија развоја општине;
- нису донесена интерна акта у складу са Законом о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13) као што су: Одлука о разврставању локалних путева и улица у насељу (члан 10. став 4.); стратегија развоја локалних путева и улица у насељу (члан 13. став 4.); посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу и путних објеката на њима (члан 16. став 6.); као и посебан акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови извођења тих радова, подаци о којима се води евиденција и начин вођења тих података (члан 32. став 2.);

ЈУ Центар за социјални рад, није донио правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима.

Осим наведеног, у функционисању система интерних контрола утврђени су и сљедећи недостаци:

- Територијална ватрогасна јединица Билећа није Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста у општинској управи, организована као посебна организациона јединица (организована је у оквиру одјељења за општу управу у одсјеку за цивилну заштиту и заштиту од пожара) што није у складу са чланом 40. Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12);
- Општина није донијела акт о процедури уплата на рачун и исплата са рачуна у систему јединствених рачуна трезора како је дефинисано чланом 9. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, бој 28/ и 103/15);

- самостални стручни сарадник за рад са младима запослен у Општинској управи у радном односу на неодређено вријеме, био је истовремено и одборник у Скупштини општине, што није у складу са чланом 31. Закона о локалној самоуправи;
- раздужење аконтација на име трошкова службеног путовања у Општини није вршено у року од седам дана од дана завршетка службеног путовања, што није у складу са чланом 16. и 17. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10);
- Општина није донијела одлуку о висини благајничког максимума, што није у складу са чланом 7. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12). Приликом примопредаје документације благајне из 2015. г. која је извршена 03.03.2016. г. сачињен је Записник у коме је констатовано да се ради обављања благајничког пословања у 2016. години, врши примопредаја документације из 2015. иако иста није сређена;
- није вршена ликвидатура књиговодствених исправа (рачуна, ситуација и др.), што није у складу са чланом 5. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима;
- Општина није донијела норматив о просјечној потрошњи горива и оцјену оправданости трошења средстава што није у складу са члановима 19 и 20. Правилника о условима и начину коришћења службених возила у административној служби општине;
- Општина је закључивала уговоре за привремене и повремене послове на период дужи од 90 радних дана у календарској години, а дио уговора је закључен за послове за које се закључује уговор о раду, што није у складу са чланом 204. Закона о раду. У Центру за социјални рад Билећа такође су закључивани уговори за привремене и повремене послове на период дужи од 90 радних дана у календарској години;
- није вршена ревизија свих пројеката који у складу са чланом 113 и 114. Закона о уређењу простора и грађењу и чланом 68. Правилника о садржају и контроли техничке документације („Службени гласник Републике Српске“, број 101/13) подлијежу тој обавези;
- помоћна књига за нефинансијску имовину у сталним средствима у општини Билећа није усаглашена са главном књигом и нису ажуриране књиговодствене евиденције имовине и обавеза (дио активних конта има потражни салдо);
- ревидирани нижи буџетски корисници нису успоставили адекватне помоћне књиге за нефинансијску имовину у сталним средствима (не воде се појединачне картице за свако основно средство уз кориштење одговарајућег софтвера којим се онемогућава брисање укњижених пословних догађаја) што није у складу са чланом 27. Закона о трезору и чланом 7. тачка (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске, број 94/15).

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. г. није организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) јер:

- одговорна лица (лица која рукују имовином и њихови непосредни руководиоци) нису до дана одређеног за попис извршила неопходне припремне радње ради што правилнијег и ефикаснијег пописа имовине, што није у складу са чланом 15. Правилника о попису, јер: нису усаглашене помоћне евиденције са главном књигом, нису ажуриране књиговодствене евиденције имовине и обавеза и није у

- потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима;
- осим Рјешења о именовању централне пописне комисије донесено је осам Рјешења о именовању комисија за попис имовине и обавеза општине. Описом предмета пописа наведених комисија није обухваћен попис значајног дијела општинске имовине, што није у складу са начелом потпуности пописа имовине и обавеза (члан 2. тачка 2. Правилника о попису). Није пописана имовина чија бруто вриједност по књиговодственој евиденцији износи најмање 8.420.853 КМ. Наведена имовина се односи на: моторна возила, уличну расвјету, водоводе и канализацију, топловоде, пројекте и лиценце, нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми, акције и учешћа у капиталу, дугорочне зајмове и благајну;
  - Комисија за попис новчаних средстава пописала је стање на жиро рачунима општине према стању посљедњих извода из 2016. г, стање у књигама је веће за 675 КМ, а стање издвојених новчаних средства по попису је мање за 48.921 КМ, у односу на стање по књигама, комисија није извршила упоредни преглед и утврдила узроке неслагања. Попис пореских потраживања није извршен, а износ пописаних осталих потраживања је извршен на бази неусаглашених књиговодствених евиденција (нпр. потраживања за продату непроизведену имовину имају потражни салдо од 132.831 КМ);
  - Комисија за попис обавеза и ванбилансне активе и пасиве (попис завршен 20.02.2016. г.) није пописала сљедеће обавезе: дугорочне зајмове од 3.451.831 КМ, дугорочно разграничене приходе од 1.975.543 КМ, дугорочне зајмове који доспијевају до годину дана од 553.344 КМ и обавезе за набавку роба и услуга Територијалне ватрогасне јединице Билећа од 30.774 КМ. Стање обавеза општине за набавку роба и услуга по попису мање је у односу на стање по књигама за 31.870 КМ, комисија није извршила упоредни преглед стања по попису и стања по књигама и утврдила узроке неслагања. Код пописа ванбилансне евиденције пописано је стање које је преузето из књиговодствене евиденције у вриједности од 1.742.146 КМ, без претходно извршене анализе која би показала да ли пописане ставке треба да се воде у ванбилансној евиденцији;
  - Комисија за попис основних средстава и инвентара за Ватрогасни дом и Градску капелу извршила је само количински попис. Нису сачињене листе са упоредним стањем по попису и стањем по књигама и вриједностима пописане имовине, што није у складу са чланом 18. став од 1 до 3. Правилника о попису. Нису пописана сва моторна возила (у књизи основних средстава води се возило цистерна „Сканија“ чија је набавна вриједност 35.692 КМ које комисија није пописала). У прилогу извјештају ове комисије дата је Потврда Полицијске станице Билећа о пријави и увиђају о отуђењу главних дијелова (мотори, мјењач, пумпе и др.) за цистерне „Сканија“ и „Берлијет 1“ и комби возило „Рено“. Комисија у свом извјештају није дала приједлог за рјешавање статуса наведене имовине;
  - пописне комисије нису поступиле сходно члану 17. став 1 и 4. Правилника о попису, односно нису сачиниле план рада, пописне листе у два примјерка и исте нису овјерене од стране одговорног лица са уписаним датумом примопредаје;
  - комисија за попис земљишта и комисија за попис путева попис су обавиле у марту, односно априлу 2017. године;
  - извјештаји пописних комисија нису сачињени у складу са чл. 20. став 1 до 4. (поједине комисије у својим извјештајима нису навеле податке о почетку и завршетку пописа, нису унесени подаци о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису, није дат

упоредни преглед стања по попису и стања по књигама и нису констатоване разлике) наведеног правилника;

- није донесена одлука о усвајању извјештаја о попису (Централна пописна комисија није сачинила свој извјештај) што није у складу са чланом 16 и 21. Правилника о попису.

Код пописа ревидираних нижих буџетских корисника чији се извјештаји консолидују у финансијске извјештаје Општине, утврђене су сљедеће неправилности:

ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Будућност“: пописна комисија није сачинила план рада, прије пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима, Извјештај комисије о попису није састављен у складу са чланом 20. Правилника о попису (не садржи датуме почетка и завршетка пописа, податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису).

ЈУ Центар за социјални рад: прије пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима; пописна комисија није сачинила план рада; обавезе према добављачима нису пописане аналитички; пописана имовина (опрема, намјештај и ситан инвентар) нема инвентурне бројеве; пописна комисија није поступила сходно члану 17. став 4. Правилника о попису, односно није сачинила пописне листе у два примјерка и исте нису овјерене од стране одговорног лица са уписаним датумом примопредаје и Извјештај комисије о попису није састављен у складу са чланом 20. Правилника о попису (не садржи датуме почетка и завршетка пописа и податке о радном ангажману лица ангажованих на попису).

Попису имовине и обавеза у општини Билећа, као основном облику надзора и контроле у Општини, није посвећена дужна пажња и истим нису остварени основни циљеви пописа дефинисани у члану 5. Правилника о попису.

Сходно наведеном закључујемо да успостављени систем интерних контрола није успостављен у складу са чланом 60. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) јер исти није функционисао на начин како би се у потпуности обезбиједило истинито и фер извјештавање, довољна ефикасност пословања и усклађеност са законским и другим прописима, што је осим ове тачке наведено и у тачкама: 4, 5 и 6 извјештаја.

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: ажурирање Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, вођење евиденције о присутности на послу, ажурирање помоћних књига и књиговодствених евиденција имовине и обавеза, благајничко пословање, ликвидатуру књиговодствених исправа, уговоре о привременим и повременим пословима, трошкове службеног путовања, процедуре уплата и исплата са рачуна, организацију Територијалне ватрогасне јединице, ревизију пројеката, те норматив о просјечној потрошњи горива, а**
- **попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

**Скупштини општине препоручујемо да донесе потребне интерне акте у складу са Законом о комуналним дјелатностима (чланови 6 и 22.), Законом о уређењу простора и грађењу (члан 119.) и Законом о јавним путевима (чланови: 10. став 4; 13. став 4; 16. став 6 и 32. став 2), усвоји Стратегију**

**развоја општине и прати њихово спровођење и да сједнице одржава у складу са Пословником о раду скупштине и Програмом рада скупштине.**

**Директорима ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Будућност“ и ЈУ Центар за социјални рад препоручујемо:**

- **да се код спровођења пописа обезбиједи досљедна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **да обезбиједи да се успоставе помоћне књиге за нефинансијску имовину у сталним средствима у складу са чл. 27. Закона о трезору и чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији.**

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки Општина је у 2016. г. предвидјела спровођење јавних набавки у вриједности од 622.300 КМ без ПДВ-а (за радове 320.000 КМ, робе 141.100 КМ и услуге 161.200 КМ). Према извјештају о набавкама у 2016. г. су покренута и окончана 54 поступка јавних набавки (укупна вриједност 938.806 КМ са ПДВ-ом), од чега је 19 конкурентских захтјева за достављање понуда у вриједности од 373.564 КМ, 4 отворена поступка од 418.718 КМ и 31 директни поступак у вриједности од 146.524 КМ.

Код ревизијом испитаних поступака јавних набавки утврђене су неправилности у односу на Закон о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14), и то:

- након проведене процедуре јавне набавке путем конкурентског захтјева за радове на асфалтирању паркинга у улици Цара Душана у Билећи уговор је 16.09.2016. г. закључен са извођачем „Херцеговинапутеви“ АД Требиње у износу од 18.886 КМ са роком завршетка радова од 20 дана. До завршетка ревизије извођач није уведен у посао што није у складу са чланом 9. Уговора о извођењу радова;
- за радове на санацији просторија за смјештај социјално угрожених лица „Бећаруша“ проведена је процедура јавне набавке путем конкурентског захтјева (уговорена вриједност је 29.170 КМ). За додатне радове на санацији овог објекта, проведена су два директна поступка јавне набавке у укупном износу од 13.889 КМ (са ПДВ-ом) умјесто путем конкурентског захтјева, чиме је извршено дијељење јавних набавки, што није у складу са чланом 15. став 6. Закона;
- код спровођења процедура јавних набавки путем директних споразума није вршено испитивања тржишта, што није у складу са чланом 5. Правилника о поступку директног споразума;
- Општина на својој веб-страници није објавила основне елементе уговора као и све измјене уговора до којих је дошло у току реализације уговора како је дефинисано чланом 75. став 2. Закона;
- Општина није именовала замјенске чланове комисија за набавке и комисије нису доносиле пословник о раду како је дефинисано члановима 3 и 9. Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 103/14);
- за дио набавки Општина није доставила извјештај о проведеном поступку јавне набавке Агенцији за јавне набавке како је дефинисано чланом 75. став 1. Закона;
- процедуре јавне набавке нису проведене за услуге: обезбјеђења имовине, одржавање возила и дио репрезентације, што није у складу са чланом 6. Закона.

Неправилности су утврђене и по основу уговарања и реализације уговора и то:

---



- уговорене набавке се не извршавају у години у којој су планиране;
- за дио послова извођач је испоставио ситуацију са закашњењем;
- један број испостављених ситуација није евидентиран у периоду у којем су радови завршени итд.

*Набавка ватрогасног возила за заштиту од пожара у вриједности од 249.900 КМ без ПДВ-а*

Након што је процедура јавне набавке ватрогасног возила - цистерне за потребе Територијалне ватрогасне јединице Билећа из 2014. г. поништена 01.07.2016. г. (Комисија за разматрање жалби је донијела Закључак о одбијању жалбе тек 16.06.2016. г.), Одлуком начелника од 15.07.2016. г. (с обзиром да набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2016. г.) је покренута нова процедура јавне набавке путем отвореног поступка. Процијењена вриједност набавке је 240.000 КМ, а дио средстава у износу од 165.000 КМ суфинансира Ватрогасни савез Републике Српске. Захтјеве за тендерску документацију послало је 5 потенцијалних добављача, а понуду је доставио само понуђач „Еко - Бел“ доо Трн - Лакташи, са којим је 01.09.2016. г. и закључен Уговор о набавци у износу од 249.900 КМ. Уговорени су, аванс од 40%, рок испоруке од 6 мјесеци од дана закључења уговора и безусловне банкарске гаранције: за уредно извршење уговора (10% од вриједности уговора) и за поврат аванса (у висини аванса) - које важе 30 дана дуже од рока за извршење уговора и гаранција за отклањање недостатака у гарантном року (од 5% од вриједности уговора) која се доставља прије исплате коначног рачуна а важи 30 дана дуже од најдужега уговореног рока (24 мјесеца). У случају да понуђач не изврши испоруку возила у уговореном року уговорена је казна у висини од 1% за сваки дан закашњења с тим да укупан износ накнаде не може бити већи од 10% уговорене вриједности. Уговором о асигнацији од 29.09.2016. г. Ватрогасни савез Републике Српске се обавезао да ће за рачун Општине изабраном добављачу уплатити износ од 99.960 КМ (уговорени аванс) најкасније седам дана од дана потписивања Уговора о асигнацији, а други дио од 65.040 КМ у року од 30 дана од дана примопредаје возила што је и реализовано. Добављач је доставио банкарске гаранције са роком важења до 31.03.2017. г.

Добављач није испоручио возило у складу са чланом 4. Уговора о набавци у року од 6 мјесеци од закључења уговора што је био један од битних услова из тендерске документације који је битно утицао на чињеницу да је запримљена само једна понуда. Примопредаја возила је извршена 29.06.2017. године, 4 мјесеца по истеку уговореног рока (рок испоруке је био 28.02.2017. г.). Записником о примопредаји возила није констатовано да је возило испоручено са закашњењем. Уговорни орган није обрачунао казну за кашњење у испоруци у износу од 24.990 КМ (10% од уговорене вриједности) што није у складу са чланом 11. Уговора о набавци возила, није тражио продужење важности банкарских гаранција, односно прије истека њихове важности није писмено обавијестио добављача о пропусту у вези са роком испоруке уз навођење могућности реализације (активирања) банкарских гаранција за обезбјеђење аванса и уредно извршење уговора, што није у складу са чланом 61. Закона и чланом 5. Уговора о набавци возила.

*Извођење радова на реконструкцији наставка улице „Грабовице“ у вриједности од 113.293 КМ са ПДВ-ом*

Валидне понуде за извођење наведених радова доставила су 4 понуђача („Херцеговинапутеви“ АД Требиње од 130.640 КМ, „ХП Инвестинг“ д.о.о Мостар - 126.711 КМ, „М.Д.М“ д.о.о Невесиње од 113.900 КМ и „Конструктор-инжињеринг“ д.о.о Билећа од 113.282 КМ). Одлуком о избору најповољнијег понуђача од 18.05.2016. г. начелник општине је прихватио препоруку комисије и додијелио уговор понуђачу „Конструктор-инжињеринг“ д.о.о Билећа чија понуда износи 113.293 КМ са

ПДВ-ом (уговорени рок завршетка радова је 60 дана од дана увођења извођача у посао). Извођач је уведен у посао 05.07.2016. године, а прва привремена ситуација којом су обухваћени сви радови до асфалтирања, на износ од 44.818 КМ испостављена је 26.12.2016. г. Осим радова који су обухваћени првом привременом ситуацијом до завршетка ревизије, радови на реконструкцији наставка улице Грабовица нису вршени. Од стране инвеститора и извођача радова нису поштоване одредбе Уговора о извођењу радова (јер је рок за завршетак радова истекао 05.09.2016. г, радови још увијек нису окончани, а инвеститор није извршио уплату по првој привременој ситуацији у року од 30 дана од дана испостављања ситуације). За ставку број 6 из предмјера радова (коју је требало разјаснити са пројектантом јер је у пројекту дата у предмјеру радова, а иста није видљива у графичком дијелу пројекта, што је потврђено и од стране надзорног органа) понуда изабраног извођача гласи на износ од 3.291 КМ, понуде остала 3 понуђача за исту ставку су у износима од: 8.886 КМ, 18.432 КМ и 19.748 КМ, а комисија за јавне набавке није искористила могућност да у складу са одредбама члана 66. Закона (односи се на неприродно ниске понуде) затражи од понуђача писмено образложење цијене која је дата за наведену ставку, а за шта је постојала реална потреба с обзиром на значајну разлику у цијенама која је директно утицала на избор најповољнијег понуђача. Није вршена ревизија пројекта што није у складу са чланом 68. Правилника о садржају и контроли техничке документације.

*Извођење радова на асфалтирању одређених градских улица у Билећи, вриједност уговора 67.937 КМ са ПДВ-ом*

Планом јавних набавки за 2016. г. планирани су радови на асфалтирању улица за Мрежицу код Матрекса и дијела улице Јефта Дедијера процијенјене вриједности од 70.000 КМ. Наведене набавке нису проведене, а проведена је набавка „Извођење радова на асфалтирању одређених градских улица у Билећи“ која није планирана што није у складу са чланом 17. став 1. Закона. Изабрани извођач је „Херцеговинапутеви“ АД Требиње (уједно и једини понуђач) са којим је 19.09.2016. г. закључен уговор у износу од 67.397 КМ са роком завршетка радова од 15 дана. У тендерској документацији (као и у предмјеру радова, а касније и у грађевинском дневнику) није јасно дефинисан предмет набавке, односно није прецизирано које улице се асфалтирају, што није у складу са чланом 3. Упутства за припрему тендерске документације и понуда („Службени Гласник Босне и Херцеговине“, 90/14). Према Извјештају надзорног органа асфалтиран је само један путни правац (од наставка Ситничке улице до куће Капора) у дужини од 600 м. За надзорни орган именовано је лице које је било предсједник Комисије за избор најповољнијег понуђача предметне набавке. Према грађевинском дневнику радови из предмјера су извршени крајем 2016. године, а датум Окончане ситуације која износи 67.397 КМ је 19.01.2017. г. тако да иста није евидентирана у 2016. г. Иако Окончана ситуација гласи на уговорени износ, предмјер (спецификација) извршених радова није по свим ставкама (у опису и количинама) идентичан са предмјером радова из обрасца за цијену понуде јер није наведено да су рађени земљани радови који су износили 2.193 КМ и радови који се односе на санацију ударних рупа у вриједности од 10.354 КМ, а за наведене износе увећане су друге позиције из предмјера радова.

***Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци у вези са примјеном одредби Закона о јавним набавкама, подзаконских аката у вези са њим и потписаних уговора који се односе на: активирање примљених гаранција (члан 61. Закона), дијелење набавки (члан 15. став 6 Закона), спровођење набавки које нису планиране (члан 17. став 1 Закона), испитивање тржишта код спровођења поступака набавке путем директних споразума (члан 5. Правилника о поступку директног споразума), доношење пословника о***

**раду комисије за набавке (чланови 3 и 9. Правилника о успостављању и раду комисије за набавке), обрачун уговорних казни за непоштовање уговорених рокова и сл.**

## **5. Припрема и доношење буџета**

Скупштина општине није усвојила буџет за 2016. г. прије почетка 2016. г. већ је 30.12.2015. г. донијела Одлуку о привременом финансирању Општине за период 01.01 - 31.06.2016. г. у којој су планирани буџетски расходи и издаци у износу од 3.583.470 КМ, на основу остварених прихода у периоду 01.01 - 31.06.2015. г. Одлука о привременом финансирању Општине није донесена у складу са одредбама члана 38. став (3) Закона о буџетском систему Републике Српске, јер је донесена за период јануар-јуни, умјесто за први квартал 2016. г, након чега би било могуће продужити привремено финансирање на период до 30.06.2016. г.

Одлуке о буџету и извршењу буџета за 2016. г. у износу од 7.656.700 КМ, Скупштина је донијела 15.06.2016. године (порески приходи 3.767.630 КМ, непорески приходи 2.800.570 КМ, грантови 128.500 КМ, трансфери између буџетских јединица 300.000 КМ, примици за нефинансијску имовину 586.000 КМ и примици од финансијске имовине 74.000 КМ).

Буџетска потрошња у истом износу планирана је за: текуће расходе од 6.975.300 КМ (расходи за лична примања запослених 3.588.230 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 1.401.250 КМ, расходи финансирања и други финансијски трошкови 276.120 КМ, субвенције 399.000 КМ, грантови 433.400 КМ, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета 877.300 КМ), буџетска резерва (31.200 КМ), издаци за нефинансијску имовину (275.900 КМ), издаци за финансијску имовину (6.300 КМ) и издаци за отплату дугова (368.000 КМ).

Структура планираних буџетских средстава и буџетске потрошње дата је у обрасцу ПИБ – Периодични извјештај о извршењу буџета и обрасцу ПИФ – Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима.

Буџет се већ годинама доноси са закашњењем, јер надлежни извршни општински орган управе и Скупштина не предузимају све потребне радње и активности на благовременој припреми и доношењу буџета у складу са роковима прописаним чланом 20. Закона о буџетском систему Републике Српске. Нпр. Буџет за 2013. г. Скупштина је усвојила 05.06.2013. г, за 2014. годину 30.05.2014. године, а за 2015. г. 30.06.2015. г, па се годинама финансирање у првих шест мјесеци вршило на основу одлука о привременом финансирању.

Неблаговременим усвајањем буџета, Начелник и Скупштина не извршавају досљедно надлежности утврђене Законом о локалној самоуправи Републике Српске и Законом о буџетском систему Републике Српске, што значајно повећава ризик неефикасног и нерационалног пословања и трошења јавних средстава.

Општина није донијела ребаланс буџета за 2016. г, али су извршене 33 реалокације у износу од 354.133 КМ. Одлуком о извршењу буџета Општине за 2016. г. нису утврђена прецизна ограничења у погледу висине и намјене средстава која могу бити реалоцирана, што није у складу са чланом 41. став 2. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Поступак доношења буџета није спроведен у складу са Законом о буџетском систему, јер припрема, израда и доношење буџета, нису проведени благовремено у складу са буџетским календаром (чл. 28.) и процедурама наведеним у члану 31, финансирање капиталних издатака вршено је и у условима привременог финансирања, а процјена расхода за већину позиција, није заснована на стварној анализи трошкова и мјерама ограничења. Посљедице су грешке и неусклађености које смо навели у тачкама 6.1. и 6.2. Извјештаја.

Општина је имала пренесене обавезе из претходног периода исказане у значајном износу (краткорочне обавезе су исказане у износу од 3.751.862 КМ, а према налазу ревизије потцијењене за износ од најмање 366.029 КМ), а није донијела дугорочни план за измирење неизмирених обавеза, што није у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

**Препоручујемо Скупштини и начелнику Општине да активности које се односе на припрему, израду и доношење буџета спроведу у складу са буџетским календаром из члана 28. Закона о буџетском систему.**

## **6. Финансијски извјештаји**

Општина није извршила консолидацију при сачињавању финансијских извјештаја за 2016. г. у складу са чланом 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11), јер није извршила укључивање контролисаних ентитета додавањем нето имовине/капитала односно кориговањем позиција: акције и учешће у капиталу и трајни извори средстава (у зависности од процентуалног учешћа које је наведено у тачки 6.3.1.) из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине.

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

Одељење за финансије Општине је сачинило Консолидовани финансијски извјештај и Министарству финансија Републике Српске доставило у електронској форми 28.04.2017. године, што није у складу са чланом 60. став 5. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и да се благовремено достављају: обрасци финансијских извјештаја и образложења одјељењу за финансије Општине и Консолидовани финансијски извјештаји Министарству финансија Републике Српске, како је дефинисано члановима 47. став 8. и 49. став 6. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.**

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

У обрасцу Периодичног извјештаја о извршењу буџета по фондовима, за период 01.01 - 31.12.2016. г. исказани су буџетски приходи и примици у износу од 9.395.646 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 10.002.415 КМ па је исказан непокривени дефицит фонда текућег периода у износу од 606.769 КМ. По налазу ревизије непокривени дефицит текућег периода потцијењен је за 1.485.252 КМ). Наведена разлика је образложена у тачкама 6.1.1. (приходи и примици) и 6.1.2. (расходи и издаци) извјештаја.

Извршење буџетских прихода креће се у распону од 4% до 296% а извршење буџетских расхода креће се у распону од 47% до 568% у односу на буџет, што указује на чињеницу да планирање дијела буџетских прихода и расхода није било

засновано на реалним пројекцијама. У току године нису се доносили закључци о реалокацијама средстава када је вршена прерасподјела средстава, како је дефинисано чланом 10. Одлуке о извршењу буџета општине Билећа за 2016. годину, већ је начелник Општине 30.12.2016. г. донио збирни закључак о реалокацији буџетских средстава у којем су наведене све прерасподјеле средстава које су вршене у току године. Такође Општина је реализовала буџетске издатке за намјене које нису утврђене буџетом за 2016. годину, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, па је извршење буџета у односу на план буџета на буџетским издацима веће за износ од 2.345.714 КМ. Нпр. извршено је евидентирање гранта за "Водовод" а.д. Билећа у износу од 2.000.000 КМ иако исти није планиран у буџету за 2016. г.

Скупштина је на сједници одржаној 29.06.2017. г. донијела Закључак о усвајању Извјештаја о извршењу буџета за 2016. г, али исти није у потпуности сачињен у складу са чланом 47. Закона о буџетском систему Републике Српске, јер не садржи сва објашњења већих одступања (нпр: нису дата објашњења за одступања на рачунима расхода заједничке комуналне потрошње, субвенција и грантова).

Надлежни општински орган није сачинио план готовинских токова за извршење буџета, што није у складу са чланом 13. Закона о трезору, а којим би био утврђен приоритет у извршавању готовинских токова, као и мјере за усклађивање буџетских издатака и буџетских средстава.

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

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

***Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се успоставе одговарајући контролни поступци над извршењем одобреног буџета, односно да се сачињавају квартални финансијски планови и доносе планови готовинских токова за извршење буџета, како је дефинисано члановима 13 и 11. став 2. Закона о трезору и Одлуком о извршењу буџета.***

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Општина је исказала приходе и примитке у износу од 9.395.485 КМ (све на фонду 01) - што је 23% више у односу на планирана буџетска средства. Чине их буџетски приходи од 7.018.962 КМ и примици од 2.376.523 КМ.

##### **6.1.1.1. Приходи**

**Порески приходи** исказани су у износу од 3.893.208 КМ, што је 3% више у односу на буџетом планиране.

**Непорески приходи** исказани су у износу од 2.666.298 КМ, што је 5% мање у односу на буџетом планирана средства. Чине их приходи од: закупа и ренте (62.216 КМ), приходи од камата и осталих накнада на дате зајмове (2.327 КМ), административних накнада и такси (28.098 КМ), комуналних накнада и такси (114.399 КМ), накнада по разним основама (2.289.813 КМ), пружања јавних услуга од 101.272 КМ (од чега су приходи нижих буџетских корисника 78.334 КМ) и остали непорески приходи (68.173 КМ).

По уговору о закупу који је општина у 2013. г. закључила са Пореском управом Републике Српске –Подручна јединица Билећа, уговорена је мјесечна цијена закупа од 150 КМ у коју су укључени режијски трошкови (гријање, утршак електричне

енергије и комуналне услуге). У 2016. г. закуп по основу наведеног уговора није фактурисан.

Накнаде по разним основама исказане су у износу од 2.289.813 КМ, а односе се на накнаде: за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (2.171.942 КМ); за коришћење минералних сировина (18.764 КМ); по Закону о водама (41.392 КМ); по Закону о заштити од пожара (52.342 КМ) и остале накнаде (5.373 КМ).

Скупштина општине није донијела: програм коришћења средстава од накнада које предузећа и друга правна лица обрачунавају и уплаћују за реализацију посебних мјера заштите од пожара који је дефинисан чланом 81. Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12); програм о начину коришћења новчаних средстава прикупљених на основу прихода од посебних водних накнада сходно члану 195. Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“, број: 50/06, 92/09 и 121/12), програм уређења градског грађевинског земљишта у складу са чланом 4. тачка (3) Правилника о обрачуну накнаде трошкова уређења градског грађевинског земљишта („Службени гласник Републике Српске“, број 34/14) и програм коришћења средстава од накнада за коришћење минералних сировина.

Скупштина је 15.06.2016. г. донијела Програм коришћења средстава уплаћених по основу Закона о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије („Службени гласник Републике Српске“ број: 52/14 и 15/16) и Одлуку о усвајању програма коришћења ових средстава. Наведеним програмом планирана су средства у износу од 2.394.000 КМ и то за: издатке за капитална улагања и отплату обавеза према банкама од 884.020 КМ, расходе за чишћење јавних површина од 300.000 КМ, расходе за утрошак електричне енергије на јавним површинама од 145.850 КМ, субвенције 204.000 КМ, дознаке на име социјалне заштите од 577.300 КМ и грантове од 282.830 КМ. Према презентованим подацима о прикупљеним и утрошеним средствима за намјене из наведеног програма укупно је утрошено 2.323.507 КМ, од чега за капитална улагања (100.796 КМ), заједничку комуналну потрошњу (408.597 КМ) исплате обавеза према банкама (613.035 КМ), дознаке удружењима (583.346 КМ), субвенције (205.896 КМ), грантове установама (347.845 КМ) и остале намјене (63.992 КМ). До дана вршења ревизије Скупштина општине није разматрала ни усвојила извјештај о коришћењу ових средстава.

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

**Грантови** су исказани у износу од 176.430 КМ. Односе се на грантове из земље, а најзначајнији су грантови од: ЗП „ХЕТ“ а. д. Требиње у износу од 128.267 КМ (по Уговору о партиципацији укупних трошкова погона и одржавања на годишњем нивоу Постројења за пречишћавање отпадних вода општине Билећа), Министарства финансија за провођење референдума 13.800 КМ; спонзора правних и физичких лица за манифестацију „Дани билећких производа“ 17.312 КМ и Министарства туризма Републике Српске 5.000 КМ.

**Трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти** исказани су у износу од 283.026 КМ, а односе се на трансфер од Министарства здравља и социјалне заштите за ЈУ Центар за социјални рад.

### 6.1.1.2. Примици

**Примици** су исказани у износу од 2.376.523 КМ, а односе се на: примитке за нефинансијску имовину (180.754 КМ), примитке од финансијске имовине (180.568 КМ) и примитке од задуживања (2.015.201 КМ). По налазу ревизије примици од задуживања су прецијењени за износ од 59.588 КМ.

Примици за нефинансијску имовину највећим дијелом се односе на примитке за земљиште у износу од 170.633 КМ и примитке по основу пореза за додату вриједност. Продаја градског грађевинског земљишта је вршена путем лицитације након које је са најповољнијим понуђачем закључиван уговор о куповини земљишта.

Примици од финансијске имовине односе се на примитке од наплате датих зајмова за стимулативно запошљавање који су пласирани преко „Нове банке“ а. д. Бања Лука.

Примици од задуживања односе се на примитке од осталог задуживања. На основу Закључака Скупштине општине Билећа од 14.08.2015. г. и Протокола о трајном рјешавању проблема ЈП "Водовод" а.д. Билећа од 22.10.2015. г. потписаног од стране Општине, ЗП "ХЕТ" а. д. Требиње, ЗП "Електро-Херцеговина" а. д. Требиње и ЈП "Водовод" а. д. Билећа, Општини је од стране ЗП "ХЕТ" а.д. уплаћен износ од 2.000.000 КМ као једнократна аконтативна уплата за накнаде за потопљено земљиште, које ће се обрачунавати у наредних 10 година. Општина је наведена средства уплатила ЈП "Водовод" а. д. Билећа (чији је оснивач) грант на име измирења дијела њиховог дуга за утрошак електричне енергије према ЗП "Електро-Херцеговина" а.д. Требиње. Наведени износ ће ЗП "ХЕТ" а.д. Требиње, у наредном периоду, умањивати од укупне мјесечне накнаде (највише до 10%) све до тренутка док аконтативни износ не буде у цијелости оправдан.

У допису Министарства финансија Републике Српске од 19.09.2016. г. дефинисани су ставови за књижење наведених промјена, али Општина није у потпуности извршила књижења дефинисана у допису, што је проузроковало сљедеће неправилности:

- примици од осталог задуживања и корективни конто прецијењени су за износ од 59.588 КМ за износ којим се затвара дио аконтативне уплате у 2016. г;
- Општина није са 31.12.2016. г. извршила процјену износа дугорочно разграничених прихода који доспијевају у оквиру наредних 12 мјесеци, у складу са чланом 72 и 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, те није извршила пренос утврђеног износа у корист краткорочно разграничених прихода, тако да су дугорочно разграничени приходи прецијењени, а краткорочно разграничени приходи потцијењени за износ од 236.000 КМ за дио аконтативне уплате који се односи на 2017. г.
- Општина је погрешно евидентирала потраживања и приходе обрачунског карактера по кварталном обрачуна, па су потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе и остали приходи обрачунског карактера прецијењени за износ од 941.756 КМ. За наведени износ потцијењен је и негативни финансијски резултат текуће године.

Општина је у 2017. г. отклонила утврђене грешке и за исте у извјештају није дата препорука.

### 6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у износу од 10.002.415 КМ (све на фонду 01), а чине их текући расходи осим расхода обрачунског карактера (9.369.453 КМ) и издаци (632.962 КМ).

### 6.1.2.1. Расходи

Текући расходи осим расхода обрачунског карактера који су исказани у износу од 9.369.453 КМ, по налазу ревизије потцијењени су у износу од 13.626 КМ, а чине их:

**Расходи за лична примања** исказани у износу од 3.575.625 КМ, односе се на расходе за бруто плате (2.763.731 КМ) и расходе за бруто накнаде и остала лична примања запослених (811.894 КМ). Обрачун плата у Општинској управи вршен је на основу Појединачних колективних уговора за запослене у општинској управи од 10.01.2008. г. и од 12.08.2016. г. и Правилника о платама и другим примањима запослених.

Јавна установа за предшколско васпитање и образовање „Будућност“ Билећа је обрачун плата вршила на основу Појединачног колективног уговора за запослене у Јавној установи за предшколско васпитање и образовање „Будућност“ Билећа и Правилника о платама и другим примањима и осталим правима из радног односа запослених. Коефицијенти за обрачун плата дефинисани у наведеним актима нису усклађени са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске“, број 70/16).

Општина и ревидирани буџетски корисници нису обрачунали и евидентирали расходе за регрес за 2016. г. а исти су дефинисани у Појединачним колективним уговорима. Општина је у 2017. г. са запосленим радницима потписала Споразуме о мирном рјешавању индивидуалних радних спорова посредством ЈУ „Агенције за мирно рјешавање радних спорова“ Бања Лука у којима су дефинисали да ће се регрес за 2016. г. исплатити у три једнаке рате у 2017. г. Наведени расходи нису признати у периоду у коме је и обавеза за плаћање и настала без обзира да ли је извршено и само плаћање како је дефинисано чланом 87. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 1.706.936 КМ од чега су најзначајнији расходи: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; за текуће одржавање; за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине и остали непоменути расходи.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 288.378 КМ, а чине их расходи за: утрошену енергију (134.298 КМ), комуналне услуге (80.865 КМ), комуникационе услуге (67.263 КМ) и услуге превоза (5.952 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 114.158 КМ, а чине их трошкови одржавања: зграда (65.682 КМ), осталих грађевинских објеката (1.502 КМ), опреме (34.005 КМ) и остало текуће одржавање (12.969 КМ). По налазу ревизије потцијењени су за износ од 3.926 КМ.

За одржавање јавне расвјете Општина је 18.07.2015. г. потписала уговор са „Тара“ д.о.о. Билећа на износ од 56.091 КМ са ПДВ-ом. По уговору је 01.09.2016. г. на уговорени износ испостављена једна фактура. За наведене услуге је утврђено следеће:

- фактура је испостављена за услуге изведене у периоду 2015/2016. г. а у цјелости евидентирана на текућим расходима 2016. године;
- након пријема фактуре нису у потпуности спроведени интерни контролни поступци како је дефинисано Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима јер: фактура није потписана од начелника одјељења и није извршена рачунска контрола, па је у току ревизије утврђено да износи појединачних ставки и укупан износ фактуре разликују за 13.619 КМ. За наведени износ прецијењени су расходи за текуће одржавање и



потцијењене су обавезе према добављачима у земљи, као и финансијски резултат текуће године;

По том основу је у 2017. г. добављач доставио књижно одобрење а Општина извршила умањење обавеза према добављачу (обавеза није била плаћена);

- због погрешног евидентирања у оквиру издатака за нефинансијску имовину у сталним средствима, расходи текућег одржавања су потцијењени за износ од 17.545 КМ.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 518.195 КМ, а односе се на расходе за: услуге чишћења јавних површина (366.354 КМ), утрошак електричне енергије за јавну расвјету (143.122 КМ) и остале услуге одржавања јавних површина (8.719 КМ).

Скупштина општине није донијела програм заједничке комуналне потрошње, до краја 2015. г. за 2016. г. што је била дужна да учини у складу са одредбама члана 21. став 3. Закона о комуналним дјелатностима. Програм је донијела 15.06.2016. г. али истим није дефинисана висина укупно потребних средстава и распоред средстава по намјенама, за сваку активност посебно.

Услуге чишћења јавних површина обављало је ЈП „Комус“ Билећа. Давалац услуга је током године вршио фактурисање у једнаким мјесечним износима (за: одржавање јавних површина и одржавање градске депоније) умјесто у вриједности стварно извршених услуга. У прилогу фактурама није било документације (нпр. дневника услуга) на основу које би се утврдило које услуге су вршене и на основу које је требало вршити фактурисање.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 572.177 КМ. Најзначајнији су расходи за: стручно усавршавање запослених (6.983 КМ), бруто накнаде волонтерима (16.836 КМ), бруто накнаде члановима управних и надзорних одбора (30.473 КМ), бруто накнаде члановима комисија и радних тијела (26.369 КМ), бруто накнаде одборницима (113.599 КМ), уговоре о дјелу (25.289 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове (49.877 КМ), репрезентацију (61.625 КМ) и судска рјешења (181.326 КМ). У Општини и Јавној установи за предшколско васпитање и образовање „Будућност“ Билећа, исплате по основу уговора о дјелу нису правдане извјештајима о извршењу услуга.

Обрачун накнаде члановима управних одбора вршен је на основу закључка Скупштине општине од 30.05.2014. г. у износима од по 100 КМ мјесечно, а измјеном закључка од 15.06.2016. г. од 50 КМ. Обрачун бруто накнаде одборницима вршен је на основу скупштинске Одлуке о накнадама одборника Скупштине општине од 30.05.2014. г. у износима од по 350 КМ мјесечно.

**Субвенције** су исказане у износу од 446.621 КМ, а односе се на субвенције: јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства (98.822 КМ), јавним нефинансијским субјектима у осталим областима (13.000 КМ), нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза (112.242 КМ) и нефинансијским субјектима у осталим областима (222.557 КМ).

Субвенције јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства односе се на субвенције у пољопривреди, а најзначајније су субвенције за: произведено и откупљено млијеко (70.022 КМ), узгој приплодних свиња (9.700 КМ) и млијечне картоне (12.500 КМ), за које Општина није донијела интерне акте којима се дефинишу јасна правила и критеријуми за расподелу средстава, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност.

По рјешењу начелника Општине о исплати подстицаја за узгај приплодних свиња у износу од 19.400 КМ, на основу Одлуке начелника о одобравању исплате новчаних средстава евидентиран је само износ од 9.700 КМ (50%), а износ од 9.700 КМ није

евидентирани у главној књизи Општине, што није у складу са чланом 87. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, гдје је дефинисано да се расходи признају на обрачунској основи, у периоду у коме је и обавеза за плаћање настала без обзира да ли је извршено и само плаћање. По наведеном основу субвенције и обавезе за субвенције су потцијењене за износ од 9.700 КМ.

**Грантови** су исказани у износу од 2.462.954 КМ, а најзначајнији су текући грантови: хуманитарним организацијама и удружењима (61.150 КМ); спортским и омладинским организацијама и удружењима (149.534 КМ); организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглим и расељеним лицима, борцима и особама са инвалидитетом (65.199 КМ); организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите (73.312 КМ); организацијама и удружењима у области образовања, науке и културе (46.703 КМ) и остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи (2.026.317 КМ).

Општина није донијела интерне акте којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу грантова, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле средстава. Средства су одобравана на основу појединачних захтјева корисника гранта у оквиру средстава која су планирана у буџету.

Дио корисника грантова није подносио извјештаје о утрошку средстава како је дефинисано чланом 13. Одлуке о усвајању буџета општине Билећа за 2016. г.

Општина није у складу са Законом о спорту („Службени гласник Републике Српске“, број 4/02 и 66/03) донијела: програм развоја спорта (члан 10); правилник о категоризацији спортова (члан 20) и критеријуме за годишњи план расподјеле средстава (члан 16) (начелник Општине је донио „кључ о расподјели средстава за спорт у 2016. г.“ гдје су дефинисани проценти и износи средстава за спортске клубове и на основу кога је вршена расподјела средстава).

У оквиру грантова су погрешно планирани и евидентирани расходи у износу од 40.937 КМ за: Славу општине 6.798 КМ и манифестацију Дани билећких производа и стваралаштва у износу од 34.139 КМ, умјесто на расходима по основу организације пријема, манифестација и слично, како је дефинисано чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Износ од 2.000.000 КМ евидентирани је као грант за "Водовод" а.д. Билећа на основу закључка Скупштине општине од 14.08.2015. г. и потписаног Протокола о трајном рјешавању проблема ЈП "Водовод" а.д. Билећа од 22.10.2015. г. што је објашњено у тачки 1.1.2. Извјештаја.

**Дознаке на име социјалне заштите** исказане су у износу од 897.422 КМ, а односе се на текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 800.518 КМ (најзначајније су: стална новчана помоћ штићеницима установа социјалне заштите од 142.774 КМ, додатак за помоћ и његу другог лица од 437.432 КМ, текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе од 79.936 КМ и остале текуће дознаке грађанима од 82.870 КМ), дознаке другим институцијама обавезног осигурања у износу од 26.452 КМ и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите у износу од 70.452 КМ (најзначајније су дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника од 61.432 КМ).

Текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе исказане су у износу од 79.936 КМ а односе се на стипендије студентима одобрене на основу скупштинских одлука о додјели стипендија и о утврђивању висине стипендије за школску 2015/2016 годину и Одлуке начелника општине о утврђивању

критеријума за одобравање стипендија студентима. Наведеним одлукама није дефинисан број мјесеци у којима ће се обрачунавати и евидентирати стипендије, па су у 2016. г. обрачунате и евидентирани за четири мјесеца.

Остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 82.870 КМ. Износ од 39.000 КМ евидентиран је на основу одлука начелника општине о одобравању горива корисницима помоћи за одлазак на лијечење. За наведене активности Општина није донијела интерне акте којима се дефинишу јасна правила и критеријуми за расподелу средстава, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподеле средстава. Износ од 33.990 КМ евидентиран је за дознаке на основу Правилника о критеријумима и поступку за додјелу новчане помоћи за лица која се налазе у тешком здравственом и материјалном стању. Скупштина општине је за ту сврху формирала комисију, али је начелник Општине доносио рјешења о додјели новчане помоћи, без разматрања и сачињеног записника од стране комисије (како је дефинисано члановима 5 и 6. Правилника), него само на основу поднесених захтјева (уз дио захтјева није приложена документација дефинисана чланом 4. Правилника).

**Препоручујемо директору Јавне установе за предшколско васпитање и образовање „Будућност“ Билећа да обезбиједи да се усклади висина платних коефицијената са чланом 15. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.**

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се :**

- **расходи за регрес и субвенције признају у периоду у коме је обавеза за плаћање и настала, у складу са чланом 90. став 2, а планирање и евидентирање расхода по основу организовања манифестација врши у оквиру расхода репрезентације у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **признавање трошкова за услуге чишћења јавних површина врши на основу стварно извршених услуга;**
- **донесе: програм развоја спорта, правилник о категоризацији спортова и критеријуми за годишњи план расподеле средстава како је дефинисано члановима: 10, 16. и 20. Закона о спорту, као и интерни акти којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподелу субвенција у пољопривреди, грантова и дознака грађанима; донесени акти примјењују и да корисници грантова подносе извјештаје о утрошку средстава;**

**Препоручујемо Скупштини општине да доноси програм заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима.**

#### **6.1.2.2. Издаци**

**Издаци** су исказани у износу од (632.962 КМ), а односе се на издатке за нефинансијску имовину (244.130 КМ), издатке за финансијску имовину (4.220 КМ) и издатке за отплату дугова (384.612 КМ). Према налазу ревизије издаци су потцијењени за износ од 1.412.038 КМ.

**Издаци за нефинансијску имовину** односе се на издатке за: изградњу и прибављање грађевинских објеката (46.925 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (134.496 КМ), набавку постројења и опреме (35.020 КМ), драгоцености (2.938 КМ), прибављање земљишта (9.580 КМ), залихе материјала и ситног инвентара од (3.194 КМ), те по основу пореза на додату

вриједност (11.977 KM). Ови издаци су потцијењени за 49.852 KM, што је објашњено у тачки 6.3.1.3. Извјештаја.

**Издаци за отплату дугова** исказани су у износу од 384.612 KM, односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи, а по налазу ревизије потцијењени су за најмање 1.362.186 KM.

Општина, приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 1.362.186 KM није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

**Препоручујемо начелнику општине да обезбиједи да се у буџету текуће године планирају и приликом измирења обавеза из претходне године исказују издаци по основу измирења обавеза из ранијих година, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

### **6.1.3. Непокривени дефицит текућег периода**

Непокривени дефицит текућег периода у обрасцу ПИФ исказан је у износу од 606.769 KM, као разлика између исказаних буџетских средстава у износу од 9.395.646 KM и исказаних буџетских издатака у износу од 10.002.415 KM. По налазу ревизије, непокривени дефицит текућег периода је потцијењен за најмање 1.485.253 KM што је образложено у тачкама 6.1.1. (приходи и примици) и 6.1.2. (расходи и издаци) извјештаја. Стварање обавеза изнад расположивог буџетског оквира није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се буџет извршава у потпуности у складу са одредбама члана 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, да се анализирају узроци који су довели до настанка дефицита у буџету општине, те предузму мјере да се буџетом за наредну годину одреди начин финансирања насталог буџетског дефицита, у складу са одредбама члана 14. став (4) наведеног Закона.**

## **6.2. Биланс успјеха**

### **6.2.1. Приходи**

Приходи су у билансу успјеха исказани у износу од 8.181.628 KM, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између буџетских јединица (за која су објашњења наведена у тачки 6.1.1. овог Извјештаја) и приходе обрачунског карактера. По налазу ревизије приходи су прецијењени за износ од 898.602 KM.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.162.666 KM, а најзначајнији се односе на: приходе од усклађивања вриједности имовине (19.942 KM), добитке од продаје имовине (23.962 KM), помоћи у природи (7.023 KM) и остале приходе обрачунског карактера (1.104.754 KM). По налазу ревизије приходи обрачунског карактера су прецијењени за износ од 898.602 KM јер:

- средства која су дозначена Општини као једнократна авансна уплата за накнаде за потопљено земљиште Општина није евидентирала (сторно на потражној страни) на приходима обрачунског карактера те су исти прецијењени за износ од 941.756 KM (објашњено у дијелу извјештаја под тачком 6.1.1.2.);

- Општина је на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2016. г. добијеног од Пореске управе Републике Српске погрешно евидентирала износ од 282.705 КМ на приходима обрачуноског карактера (на дуговој страни) и расходима од усклађивања вриједности имовине (на потражној страни), те су по овом основу за наведени износ потцијењени и приходи и расходи обрачуноског карактера;
- уплату средстава по основу накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије Општина није евидентирала у складу са Упутством о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: приходи и трансакције које нису трансакције размјене (порези и преноси) ("Службени гласник Републике Српске", број 116/13) на потраживањима по основу продаје и извршених услуга и осталим приходима обрачуноског карактера (сторно на потражној страни), па су приходи обрачуноског карактера по овом основу прецијењени за износ од 239.551 КМ. За наведени износ потцијењен је финансијски резултат текуће године исказан у негативном износу.

Општина је у 2017. г. отклонила утврђене неправилности у вези са приходима обрачуноског карактера и за исте у извјештају није дата препорука.

### 6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу 10.366.863 КМ, а чине их текући расходи у износу од 9.369.453 КМ (за које су објашњења дата у тачки 6.1.2. овог Извјештаја) и расходи обрачуноског карактера у износу од 997.410 КМ. Расходи обрачуноског карактера су потцијењени за износ од 519.179 КМ јер:

- је Општина износ од 282.705 КМ, а на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2016. г. од Пореске управе Републике Српске погрешно евидентирала на расходима обрачуноског карактера (расходи обрачуноског карактера у негативном износу). Наведено одступање образложено је у тачки 6.2.1. извјештаја;
- за средства у износу од 236.474 КМ која су била код „Бобар банке“ а. д. (80.573 КМ евидентирана на осталим краткорочним потраживањима и износ од 155.901 КМ -издвојена новчана средства за револвинг фондове) Општина није на дан билансирања извршила процјену наплативости краткорочних потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци, што је образложено у тачки 6.3.1.1. Извјештаја .

### 6.2.3. Финансијски резултат

Негативан финансијски резултат за период 01.01-31.12.2016. године исказан је у износу од 2.185.235 КМ. Према налазу ревизије негативан финансијски резултат је потцијењен за најмање 1.431.407 КМ, због тога што су: приходи обрачуноског карактера прецијењени за износ од 941.756 КМ што је објашњено под тачком 6.1.1.2. извјештаја, приходи обрачуноског карактера прецијењени за износ од 239.551 КМ што је објашњено под тачком 6.2.1. извјештаја, расходи по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања потцијењени за износ од 80.573 КМ што је објашњено под тачком 6.2.2. и 6.3.1.1. извјештаја, расходи текућег одржавања потцијењени за износ од 17.545 КМ што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Извјештаја, субвенције потцијењене за износ од 9.700 КМ што је објашњено под тачком 6.1.2.1 извјештаја, расходи по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања потцијењени за 155.901 КМ што је објашњено под тачком 6.3.1.1. извјештаја; а прецијењен за износ од 13.619 КМ јер су за толико прецијењени расходи за текуће одржавање, што је објашњено под тачком 6.1.2.1. извјештаја.

### 6.3. Биланс стања

Структура и вриједности активе и пасиве приказани су у табелама бр. 4 и 4а - образац Биланс стања, која је саставни дио овог извјештаја.

#### 6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2016. г. исказана је у износу од 60.965.445 КМ. Према налазу ревизије пословна актива је прецијењена за 1.301.378 КМ.

##### 6.3.1.1. Краткорочна финансијска имовина

**Краткорочна финансијска имовина** исказана је у нето износу од 2.296.399 КМ (брutto вриједност 3.721.337 КМ и корекција вриједности 1.424.938 КМ) а по налазу ревизије иста је прецијењена за износ од најмање 1.431.230 КМ, а најзначајније ставке ове имовине су:

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 352.664 КМ, а односе се на: издвојена новчана средстава (235.901 КМ), средства на жиро рачунима (115.220 КМ) и готовину у благајни (1.543 КМ). Издвојена новчана средстава су прецијењена за износ од 235.901 КМ, што није у складу са чланом 64. став (2). Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Општина је на издвојеним новчаним средствима погрешно евидентирала износ од 80.000 КМ, који се односи на оснивачки улог за ЈП "Пречистач отпадних вода" Билећа, које је основано скупштинском одлуком из 2012. г. За наведени износ прецијењена су издвојена новчана средства а потцијењени су акције и учешћа у капиталу. Општина је у 2017. г. отклонила утврђену неправилност, тако да за исту није дата препорука.

С обзиром на чињеницу да је у „Бобар банци“ а.д. покренут ликвидациони поступак, износ од 155.901 КМ (издвојена новчана средства за револвинг фондове) који је признат Одлуком ликвидационог управника о признавању потраживања од 20.03.2015.г. Општина није евидентирала на осталим краткорочним потраживањима и није на дан билансирања извршила процјену наплативости наведених краткорочних потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци, што није у складу са чланом 64. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Због наведеног, за износ од најмање 155.901 КМ прецијењена су издвојена новчана средства а потцијењена су спорна краткорочна потраживања у земљи, корекција осталих краткорочних потраживања у земљи и расходи по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања. За наведени износ потцијењен је и финансијски резултат текуће године у негативном износу.

Краткорочни пласмани исказани су у негативном износу од 3.208 КМ. Општина је за дио стамбених кредита датих радницима, а који нису наплаћени, погрешно извршила пренос са краткорочних зајмова (па су краткорочни зајмови исказани у негативном износу) на спорна остала краткорочна потраживања у земљи што није у складу са чланом 59. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Због наведеног, потцијењени су краткорочни зајмови, а прецијењена спорна остала краткорочна потраживања за износ од 6.511 КМ.

Краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 1.868.251 КМ (брutto вриједност 3.287.147 КМ и исправка вриједности 1.418.896 КМ), а чине их потраживања по основу: продаје и извршених услуга (235.697 КМ), ненаплаћених пореза, доприноса и непореских прихода (1.194.289 КМ), пореза, доприноса и непореских прихода за које је продужен рок плаћања а доспијевају на наплату у

року до годину дана (248.105 КМ), затим потраживања од запослених (3.416 КМ) и остала краткорочна потраживања (186.744 КМ). Према налазу ревизије краткорочна потраживања су прецијењена у износу од 1.201.840 КМ (што није у складу са чланом 66. ставови (2), (5) и (9). Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова) од чега су:

Потраживања по основу продаје и извршених услуга прецијењена су за износ од 173.000 КМ јер:

- Општина није евидентирала уплату средстава по основу накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије у износу од 239.551 КМ на краткорочним потраживањима (на потражну страну) па су иста прецијењена за наведени износ што је образложено у тачки 6.2.1. Извјештаја,
- је Општина у 2016. г. за продају земљишта у износу од 66.551 КМ евидентирала само уплату средстава на жиро-рачун и на потраживања по основу продаје и извршених услуга (па су потраживања у негативном износу), умјесто на краткорочно разграниченим приходима. За наведену продају земљишта у 2016. г. нису потписани нотарски уговори. Због погрешног евидентирања потцијењена су потраживања по основу продаје и извршених услуга и краткорочно разграничени приходи.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе прецијењена су за износ од 941.756 КМ, јер је Општина, средства која су јој дозначена као једнократна аконтативна уплата за накнаде за потопљено земљиште погрешно евидентирала што је наведено у тачки 6.1.1.2. Извјештаја.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана евидентирана су на основу података о промјенама у стању пореских потраживања на основу евиденција из помоћне књиге Пореске управе (извјештај из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима), сходно члану 13. став 3. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској.

Приликом евидентирања пореских потраживања према Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2016. годину, Општина није извршила усаглашавање са Пореском управом Републике Српске. Евидентирање је извршено према предметном извјештају у којем су настала пореска потраживања по основу пореза исказана у негативном износу од најмање 212.229 КМ, што упућује на закључак да наведени подаци у извјештају нису поуздани.

Остала краткорочна потраживања прецијењена су за износ од 87.084 КМ јер:

- Општина за средства у износу од 80.573 КМ која су била на жиро-рачуну код „Бобар банке“ а .д. Бијељина у 2014. г. и која су у Одлуци ликвидационог управника од 20.03.2015. г. призната у наведеном износу (Општина је иста евидентирала на осталим краткорочним потраживањима), на дан билансирања није извршила процјену наплативости, за шта је имала обавезу јер се ради о краткорочним потраживањима која нису наплаћена у року од 12 мјесеци, што није у складу са чланом 64. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској па су за износ од 80.573 КМ прецијењена остала краткорочна потраживања, а потцијењена: сумњива и спорна краткорочна потраживања у земљи, корекција осталих краткорочних потраживања у земљи и расходи по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања за исти износ. За наведени износ потцијењен је и финансијски резултат текуће године у негативном износу;

- Општина је за дио стамбених кредита датих радницима у износу од 6.511 КМ, а који нису наплаћени, погрешно извршила пренос са краткорочних зајмова на спорна остала краткорочна потраживања у земљи, па су краткорочни зајмови потцијењени а спорна остала краткорочна потраживања прецијењена за наведени износ (објашњено код краткорочних пласмана).

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се на дан билансирања врши процјена потраживања са становишта њихове наплативости како је дефинисано чланом 64. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, те изврши детаљна анализа пореских евиденција према Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима, те изврши усаглашавање са Пореском управом Републике Српске и успостави тачна евиденција сходно Упутству о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).**

#### **6.3.1.2. Дугорочна финансијска имовина**

**Дугорочна финансијска имовина** исказана је у износу од 2.451.602 КМ, а односи се на: акције и учешћа у капиталу предузећа (1.699.580 КМ) и дугорочне зајмове (747.109 КМ).

Акције и учешћа у капиталу: Општина је на основу Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе, у својим пословним књигама евидентирала акцијски капитал у ЈП „Комус“ Билећа у износу од 51.116 КМ (65% акцијског капитала) и „Водовод“ а. д. Билећа од 1.642.487 КМ (65% акција). Акције и учешћа у капиталу су потцијењени за износ од 80.000 КМ (објашњено у тачки 6.3.1.1. Извјештаја).

Дугорочни зајмови се односе на пласирана средства преко комерцијалних банака за стимулативно запошљавање.

#### **6.3.1.3. Нефинансијска имовина у сталним средствима**

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 56.187.264 КМ (набавна вриједност 79.804.544 КМ и корекција вриједности 23.617.280 КМ), а односи се на произведену сталну имовину (18.799.130 КМ), непроизведену сталну имовину (34.664.328 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (2.723.806 КМ). Према налазу ревизије нефинансијска имовина у сталним средствима је потцијењена за износ од 49.852 КМ (што није у складу са чланом 20. ставови (2), (3) и (4). Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова) како слиједи:

- због неправилног евидентирања расхода текућег одржавања путне инфраструктуре исти су потцијењени, а нефинансијска имовина у сталним средствима и издаци за исту су прецијењени у износу од 17.545 КМ;
- окончана ситуација у износу од 67.397 КМ за радове на асфалтирању одређених градских улица у Билећи, испостављена је 19.01.2017. г. иако су према грађевинском дневнику, уговорени радови дефинисани предмјером радова извршени у 2016. г. Због наведеног, за износ од 67.397 КМ потцијењена је нефинансијска имовина у сталним средствима, обавезе из пословања и издаци за нефинансијску имовину у сталним средствима.

За реализацију пројекта „Реконструкција канализационог система, изградња система за третман отпадних вода и побољшање квалитета водоснабдијевања у



општини Билећа – прва фаза: Изградња система за третман отпадних вода“ у општини Билећа, који се спроводи у оквиру Пројекта управљања Неретвом и Требишњицом (Свјетска банка, број пројекта ГО-ПО 84608), потписан је Меморандум о реализацији пројекта од стране општине Билећа, Министарства финансија Републике Српске, Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске и ЗП „Хет“ а. д. Требиње од 14.06.20109. г. и три Анекса наведеног Меморандума од 11.09.2009. г; 19.04.2009. г. и 30.09.2011. г. Наведеним документима предвиђено је да се пројекат спроводи у двије фазе и то: прва фаза се односи на израду пројектне документације, изградњу објекта за постројења за пречишћавање отпадних вода, набавку и монтажу технолошке опреме и електро инсталација и уређење круга, а друга фаза на изградњу главног колектора. За финансирање прве фазе средства обезбјеђују: Свјетска банка (за ГЕФ пројекат) 1.513.442 КМ, Влада Републике Српске 409.778 КМ и ЗП „ХЕТ“ а.д. Требиње 3.500.000 КМ. За другу фазу: Свјетска банка обезбјеђује 150.000 КМ, из економско – социјалне компоненте Развојног програма Републике Српске 2.700.000 КМ и општина Билећа 300.000 КМ. Сједиште Имплементационог тима је у оквиру Агенције за воде обласног ријечног слива Требишњице. Радови на реализацији прве фазе пројекта су завршени у 2012. г. Надлежни општински орган је 17.12.2012. г. издао Рјешење којим се одобрава употреба изграђене прве фазе постројења за пречишћавање отпадних вода. Носилац активности на реализацији друге фазе пројекта – изградња колектора, била је општина Билећа и након изведених радова до 2012. г. у оквиру нефинансијске имовине у припреми евидентиран је износ од 2.640.055 КМ. У циљу припрема за пренос власништва објекта прве фазе – Посторјења за пречишћавање употребљених вода у општини Билећа, формирана је комисија за утврђивање стварне вриједности изграђеног објекта прве фазе (чланови комисије су из Агенције за воде, ХЕТ-а и општине Билећа). Комисија је 23.12.2011. г. сачинила Записник и на основу прикупљене документације утврдила да је вриједност изграђеног објекта 5.820.941 КМ (учешће: Владе Републике Српске - 409.778 КМ, „ЗП ХЕТ“ а. д. - 3.500.000 КМ и Свјетске банке 1.732.479 КМ). Скупштинском Одлуком из 2012. г. основано је ЈП „Пречистач отпадних вода“ Билећа, које управља наведеним објектом. Осим наведеног, од 2012. г. нису вршене активности на рјешавању статуса овог објекта чија је укупна вриједност већа од 8 милиона КМ, од чега је у Општини евидентиран само износ од 2.640.055 КМ у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми. Од 2012. г. објекат је у функцији, а на вриједност истог није обрачунавана амортизација.

Општина је предузела одређене активности прописане Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 70/06) у циљу прибављања доказа о правном основу за стицање права располагања - чланови 1 и 10. тачка 3. наведеног закона, те Законом о стварним правима („Службени гласник Републике Српске“, број: 124/08, 58/09 и 95/11), како би се општинска произведена и непроизведена стална имовина идентификовала, процјенила њена фер вриједност, укњижила у власничке књиге (катастар и грађевинску) и на основу тога извршило евидентирање те имовине у пословне књиге Општине.

Општина није идентификовала и пописала сву потенцијалну имовину на коју, према наведеним законима, полаже право.

***Препоручујемо начелнику Општине да обезбједи да се нефинансијска имовина у сталним средствима призна, вреднује и класификује у складу са захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и другим релевантним стандардима и прописима.***

### **6.3.2. Пасива**

Пословна пасива Општине је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 60.965.445 КМ. Према налазу ревизије пословна пасива је прецијењена за износ од 1.301.378 КМ.

#### **6.3.2.1. Краткорочне обавезе**

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 3.751.862 КМ, а најзначајније су: обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају до годину дана (533.344 КМ), обавезе по краткорочним зајмовима (2.300 КМ), обавезе за лична примања (945.421 КМ), обавезе из пословања у земљи (1.824.596 КМ), обавезе за расходе финансирања (28.158 КМ), обавезе за субвенције (34.596 КМ), обавезе за грантове (52.527 КМ), обавезе на име социјалне заштите (106.079 КМ) и краткорочна резервисања и разграничења (217.468 КМ).

Према налазу ревизије краткорочне обавезе су потцијењене најмање за износ од 366.029 КМ, што није у складу са члановима 70, 76, 78. и 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова) јер су:

- обавезе из пословања у земљи потцијењене у износу од 53.778 КМ (потцијењене за 67.397 КМ – објашњено у тачки 6.3.1.3 извјештаја, а прецијењене за 13.619 КМ – објашњено у тачки 6.1.2.1. извјештаја);
- обавезе за субвенције потцијењене за износ од 9.700 КМ због неевидентираних обавеза по основу Рјешења којим је одобрена субвенција у пољопривреди (објашњено у тачки 6.1.2.1. извјештаја);
- краткорочно разграничени расходи потцијењени за 1.748 КМ, јер у главној књизи имају дуговни салдо, а у Билансу стања исказани су у негативном износу. Средства су евидентирана на основу два пута уплаћеног рачуна који је Општина испоставила Електропреносу БиХ. За наведени износ Општина је извршила поврат средстава у 2016. г. а наведене трансакције је погрешно евидентирала. Општина је извршила исправку књижења у 2017. г;
- краткорочно разграничени приходи су потцијењени за 300.803 КМ (потцијењени су за износ од 236.000 КМ – што је објашњено у тачки 6.1.1.2. извјештаја и 66.551 КМ – објашњено у тачки 6.3.1.1. извјештаја, а прецијењени за износ од 1.748 КМ – објашњено код краткорочно разграничених расхода).

Из текућих прихода у 2016. г. измирене су обавезе из претходних година, што је довело до смањења обавеза насталих у 2015. г, а до повећања неизмирених обавеза насталих у 2016. г. У току 2016. г. измирене су обавезе из 2015. г. по основу обавеза: из пословања у земљи, за лична примања и за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите у укупном износу 1.468.656 КМ.

Обавезе Општине у најмањем износу од 1.665.191 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. (настале у 2016. г.), укључене су у извршење буџета за 2016. г. иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

#### **6.3.2.2. Дугорочне обавезе**

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 5.455.758 КМ, а односе се на дугорочне финансијске обавезе (обавезе по основу дугорочних зајмова) од 3.451.832 КМ и дугорочна резервисања и разграничења од 2.003.926 КМ.

Дугорочне финансијске обавезе односе се на: кредит који је добијен од „Уникредит банке“ Бања Лука за изградњу општинске зграде (1.252.458 КМ) и кредите код „Нове

банке“ Бања Лука (1.290.020 KM) и „Развојне банке“ Бања Лука (909.354 KM), за текућу ликвидност.

Дугорочна резервисања и разграничења у износу од 2.000.000 KM односе се на разграничене приходе по основу једнократне аконтативне уплате накнаде за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије од стране ЗП "ХЕТ" а. д. Требиње и иста су прецијењена за 236.000 KM (објашњено у тачки 6.1.1.2. Извјештаја).

### **6.3.2.3. Властити извори**

Властити извори су исказани у износу од 51.757.825 KM, од чега су трајни извори средстава 42.305.463 KM, резерве 175.202 KM и финансијски резултат 9.277.160 KM (финансијски резултат ранијих година 11.462.394 KM и негативан финансијски резултат текуће године 2.175.234 KM). Због одступања објашњених у тачки 6.2.3. Извјештаја, негативан финансијски резултат текуће године потцијењен је за најмање 1.431.407 KM.

### **6.3.3. Ванбилансна евиденција**

Ванбилансна евиденција на дан 31.12.2016. г. исказана је у износу од 1.749.166 KM. Према налазу ревизије прецијењена је за најмање 1.266.651 KM колико је исказана вриједност стамбених објекта за смјештај борачких и социјалних категорија становништва општине чија је изградња финансирана средствима општине и надлежних министарстава Републике Српске, за које је Одлукама Владе Републике Српске право располагања и кориштења над дијелом који је припао надлежном министарству, пренесено на Општину, након чега је извршен откуп станова од стране корисника - што није у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

***Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се ванбилансна евиденција исказује у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

### **6.4. Биланс новчаних токова**

На основу исказаног негативног нето новчаног тока из пословних активности од 1.718.418 KM, позитивног нето новчаног тока из инвестиционих активности од 112.973 KM и позитивног нето новчаног тока из активности финансирања од 1.630.589 KM у 2016. години, стање готовине на крају периода од 352.664 KM повећано је у односу на стање готовине на крају претходне године од 327.520 KM, за 25.144 KM.

Биланс новчаних токова није састављен на начин како је то прописано чланом 54. став (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер су више исказани новчани токови из инвестиционих активности за 17.545 KM, а мање новчани токови из пословних активности за исти износ, а стање новчаних средстава на крају године је прецијењено за 235.901 KM, па Биланс новчаних токова не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 5, 21 и 25).

***Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.***

### **6.5. Временска неограниченост пословања**

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

### **6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Према Информацији о раду Правобранилаштва Републике Српске - Сједиште замјеника у Требињу за период 01.01-31.12.2016. г. која се односи на поступање у предметима у којима је општина Билећа странка у поступку, у 2016. г. водило се 12 предмета у парничном поступку (општина је тужена страна у свим предметима) чија је вриједност спора 12.352.827 KM. У 2016. г. ријешено је 7 спорова, 3 судска спора су у току, а 2 спора чија је вриједност тужбеног захтјева 12.166.659 KM су Рјешењем Округног привредног суда у Требињу прекинута. Предмет најзначајнијих спорова је накнада штете. Није документовано да је вршена анализа и процјена исхода судских спорова што није у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 140 и 141.

***Препоручујемо начелнику општине да обезбиједи да се врши анализа и процјена исхода судских спорова.***

### **6.7. Напомене уз финансијске извјештаје**

Општина је саставила Напомене уз финансијске извјештаје, али исте нису у потпуности састављене у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер нису објелодањене информације које захтјевају MPC JC и додатне информације у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (пар. 127 тачка б и ц и пар. 128), као и информације за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима, користан вијек употребе или стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода које показује сва повећања и смањења, о постојању и износу ограничења власништва, износу издатака признатих у књиговодственој вриједности током изградње, износу уговорених обавеза за стицање некретнина и опреме, према захтјевима MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема (пар. 88, тачке а, б, ц, д и е од 1-9 ) и образложење везано за сталност пословања (тачка 6.5. извјештаја).

***Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се напомене уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима MPC JC и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.***

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Синиша Марковић, с.р.

Општина Билећа

Периодични извјештај о извршењу буџета Општине Билећа за годину 2016 -

Табела бр. 1

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11- 6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	<b>А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>6.996.700</b>		<b>6.996.700</b>	<b>7.018.962</b>	<b>22.262</b>	<b>100</b>	<b>6.884.668</b>	<b>102</b>	<b>7.018.962</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	
71	<b>ПОРЕСКИ ПРИХ.</b>	<b>3.767.630</b>		<b>3.767.630</b>	<b>3.893.208</b>	<b>125.578</b>	<b>103</b>	<b>3.755.758</b>	<b>104</b>	<b>3.893.208</b>	<b>100</b>	<b>103</b>	
713	<b>Порези на лична прим. и приходе од самосталних дјелатности</b>	<b>455.100</b>		<b>455.100</b>	<b>393.183</b>	<b>-61.917</b>	<b>86</b>	<b>391.384</b>	<b>100</b>	<b>393.183</b>	<b>100</b>	<b>86</b>	
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	455.100		455.100	393.183	-61.917	86	391.384	100	393.183	100	86	
714	<b>Порези на имовину</b>	<b>112.000</b>		<b>112.000</b>	<b>58.850</b>	<b>-53.150</b>	<b>53</b>	<b>61.852</b>	<b>95</b>	<b>58.850</b>	<b>100</b>	<b>53</b>	
7141	Порези на имовину	112.000		112.000	57.225	-54.775	51	60.648	94	57.225	100	51	
7142	Порези на наслеђе и поклоне				7	7		1.204	1	7	100		
7143	Пор. на финанс.и капит. трансакције				1.618	1.618				1.618	100		
715	<b>Порези на промет производа и услуг</b>	<b>9.080</b>		<b>9.080</b>	<b>2.111</b>	<b>-6.969</b>	<b>23</b>	<b>49.871</b>	<b>4</b>	<b>2.111</b>	<b>100</b>	<b>23</b>	
7151	Порези на промет производа	4.080		4.080	1.842	-2.238	45	1.684	109	1.842	100	45	
7152	Порези на промет услуга	5.000		5.000	175	-4.825	4			175	100	4	
7153	Акцизе			0	94	94		48.187		94	100		
717	<b>Индиректни пор. дознач. од УИО</b>	<b>3.190.950</b>		<b>3.190.950</b>	<b>3.436.398</b>	<b>245.448</b>	<b>108</b>	<b>3.252.051</b>	<b>106</b>	<b>3.436.398</b>	<b>100</b>	<b>108</b>	
7171	Индирек. порези дозначени од УИО	3.190.950		3.190.950	3.436.398	245.448	108	3.252.051	106	3.436.398	100	108	
719	<b>Остали порески приходи</b>	<b>500</b>		<b>500</b>	<b>2.666</b>	<b>2.166</b>	<b>533</b>	<b>600</b>	<b>444</b>	<b>2.666</b>	<b>100</b>	<b>533</b>	
7191	Остали порески приходи	500		500	2.666	2.166	533	600	444	2.666	100	533	
72	<b>НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.800.570</b>		<b>2.800.570</b>	<b>2.666.298</b>	<b>-134.272</b>	<b>95</b>	<b>2.685.385</b>	<b>99</b>	<b>2.666.298</b>	<b>100</b>	<b>95</b>	
721	<b>Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика</b>	<b>68.500</b>		<b>68.500</b>	<b>64.543</b>	<b>-3.957</b>	<b>94</b>	<b>106.094</b>	<b>61</b>	<b>64.543</b>	<b>100</b>	<b>94</b>	
7212	Приходи од закупа и ренте	65.500		65.500	62.216	-3.284	95	102.991	60	62.216	100	95	
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	1.000		1.000		-1.000							
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	2.000		2.000	2.327	327	116	3.103	75	2.327	100	116	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>722</b>	<b>Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга</b>	<b>2.694.570</b>		<b>2.694.570</b>	<b>2.533.582</b>	<b>-160.988</b>	<b>94</b>	<b>2.501.295</b>	<b>101</b>	<b>2.533.582</b>	<b>100</b>	<b>94</b>	
7221	Административне накнаде и таксе	63.000		63.000	28.098	-34.902	45	35.054	80	28.098	100	45	
7223	Комуналне накнаде и таксе	38.700		38.700	114.399	75.699	296	46.435	246	114.399	100	296	
7224	Накнаде по разним основама	2.423.750		2.423.750	2.289.813	-133.937	94	2.306.117	99	2.289.813	100	94	
7225	Приходи од пружања јавних услуга	169.120		169.120	101.272	-67.848	60	113.689	89	101.272	100	60	
<b>723</b>	<b>Новчане казне</b>	<b>1.500</b>		<b>1.500</b>		<b>-1.500</b>		<b>150</b>					
7231	Новчане казне	1.500		1.500		-1.500		150					
<b>729</b>	<b>Остали непорески приходи</b>	<b>36.000</b>		<b>36.000</b>	<b>68.173</b>	<b>32.173</b>	<b>189</b>	<b>77.846</b>	<b>88</b>	<b>68.173</b>	<b>100</b>	<b>189</b>	
7291	Остали непорески приходи	36.000		36.000	68.173	32.173	189	77.846	88	68.173	100	189	
<b>73</b>	<b>ГРАНТОВИ</b>	<b>128.500</b>		<b>128.500</b>	<b>176.430</b>	<b>47.930</b>	<b>137</b>	<b>163.217</b>	<b>108</b>	<b>176.430</b>	<b>100</b>	<b>137</b>	
<b>731</b>	<b>Грантови</b>	<b>128.500</b>		<b>128.500</b>	<b>176.430</b>	<b>47.930</b>	<b>137</b>			<b>176.430</b>	<b>100</b>	<b>137</b>	
7312	Грантови из земље	128.500		128.500	176.430	47.930	137			176.430	100	137	
<b>78</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>	<b>300.000</b>		<b>300.000</b>	<b>283.026</b>	<b>-16.974</b>	<b>94</b>	<b>280.308</b>	<b>101</b>	<b>283.026</b>	<b>100</b>	<b>94</b>	
<b>781</b>	<b>Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти</b>	<b>300.000</b>		<b>300.000</b>	<b>283.026</b>	<b>-16.974</b>	<b>94</b>	<b>280.308</b>	<b>101</b>	<b>283.026</b>	<b>100</b>	<b>94</b>	
7813	Трансфери јединиц. локалне самоуп.	300.000		300.000	283.026	-16.974	94	280.308	101	283.026	100	94	
	<b>Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ</b>	<b>7.006.500</b>		<b>7.006.500</b>	<b>9.369.453</b>	<b>2.362.953</b>	<b>134</b>	<b>7.156.182</b>	<b>131</b>	<b>9.383.079</b>	<b>100</b>	<b>134</b>	<b>13.626</b>
<b>41</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА</b>	<b>6.975.300</b>		<b>6.975.300</b>	<b>9.369.453</b>	<b>2.394.153</b>	<b>134</b>	<b>7.156.182</b>	<b>131</b>	<b>9.383.079</b>	<b>100</b>	<b>135</b>	<b>13.626</b>
<b>411</b>	<b>Расходи за лична примања</b>	<b>3.588.230</b>		<b>3.588.230</b>	<b>3.575.625</b>	<b>-12.605</b>	<b>100</b>	<b>3.366.453</b>	<b>106</b>	<b>3.575.625</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	
4111	Расходи за бруто плате	2.743.120		2.743.120	2.763.731	20.611	101	2.624.610	105	2.763.731	100	101	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	845.110		845.110	811.894	-33.216	96	741.843	109	811.894	100	96	
<b>412</b>	<b>Расходи по основу коришћења роба и услуга</b>	<b>1.401.250</b>		<b>1.401.250</b>	<b>1.706.936</b>	<b>305.686</b>	<b>122</b>	<b>1.597.784</b>	<b>107</b>	<b>1.710.862</b>	<b>100</b>	<b>122</b>	<b>3.926</b>
4121	Расходи по основу закупа	21.000		21.000	19.694	-1.306	94	20.830	95	19.694	100	94	
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	261.730		261.730	288.378	26.648	110	252.114	114	288.378	100	110	
4123	Расходи за режијски материјал	40.850		40.850	33.299	-7.551	82	38.964	85	33.299	100	82	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4124	Расх. за материј. за посебне намјене	47.670		47.670	37.318	-10.352	78	27.060	138	37.318	100	78	
4125	Расходи за текуће одржавање	112.630		112.630	114.158	1.528	101	143.695	79	118.084	103	105	3.926
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	65.100		65.100	71.670	6.570	110	94.139	76	71.670	100	110	
4127	Расходи за стручне услуге	71.290		71.290	52.047	-19.243	73	58.997	88	52.047	100	73	
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	445.850		445.850	518.195	72.345	116	557.525	93	518.195	100	116	
4129	Остали непоменути расходи	335.130		335.130	572.177	237.047	171	404.460	141	572.177	100	171	
<b>413</b>	<b>Расходи финансирања и други финансијски трошкови</b>	<b>276.120</b>		<b>276.120</b>	<b>279.895</b>	<b>3.775</b>	<b>101</b>	<b>256.474</b>	<b>109</b>	<b>279.895</b>	<b>100</b>	<b>101</b>	
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	246.120		246.120	245.042	-1.078	100	218.631	112	245.042	100	100	
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова							1.000					
4139	Расходи по основу затезних камата	30.000		30.000	34.853	4.853	116	36.843	95	34.853	100	116	
<b>414</b>	<b>Субвенције</b>	<b>399.000</b>		<b>399.000</b>	<b>446.621</b>	<b>47.621</b>	<b>112</b>	<b>489.889</b>	<b>91</b>	<b>456.321</b>	<b>102</b>	<b>114</b>	<b>9.700</b>
4141	Субвенције	399.000		399.000	446.621	47.621	112	489.889	91	456.321	102	114	9.700
<b>415</b>	<b>Грантови</b>	<b>433.400</b>		<b>433.400</b>	<b>2.462.954</b>	<b>2.029.554</b>	<b>568</b>	<b>550.195</b>	<b>448</b>	<b>2.462.954</b>	<b>100</b>	<b>568</b>	
4152	Грантови у земљи	433.400		433.400	2.462.954	2.029.554	568	550.195	448	2.462.954	100	568	
<b>416</b>	<b>Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова</b>	<b>877.300</b>		<b>877.300</b>	<b>897.422</b>	<b>20.122</b>	<b>102</b>	<b>895.387</b>	<b>100</b>	<b>897.422</b>	<b>100</b>	<b>102</b>	
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општ. и градова	750.000		750.000	800.518	50.518	107	796.986	100	800.518	100	107	
4162	Дознаке другим институц. обавезног соц. осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	30.000		30.000	26.452	-3.548	88	27.525	96	26.452	100	88	
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	97.300		97.300	70.452	-26.848	72	70.876	99	70.452	100	72	
	<b>III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА</b>	<b>31.200</b>		<b>31.200</b>		<b>-31.200</b>						<b>0</b>	
	<b>В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦ ИТ/ДЕФИЦИТ (А – Б)</b>	<b>-9.800</b>		<b>-9.800</b>	<b>-2.350.491</b>	<b>-2.340.691</b>	<b>23.985</b>	<b>-271.514</b>	<b>866</b>	<b>-2.364.117</b>	<b>101</b>	<b>24.124</b>	<b>-13.626</b>
	<b>Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>310.100</b>		<b>310.100</b>	<b>-63.376</b>	<b>-373.476</b>	<b>-20</b>	<b>-145.752</b>	<b>43</b>	<b>-113.228</b>	<b>179</b>	<b>-37</b>	<b>-49.852</b>

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
81	<b>ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>586.000</b>		<b>586.000</b>	<b>180.754</b>	<b>-405.246</b>	<b>31</b>	<b>44.040</b>	<b>410</b>	<b>180.754</b>	<b>100</b>	<b>31</b>	
811	Примици за произведену сталну имовину	2.000		2.000		-2.000							
8111	Примици за зграде и објекте	2.000		2.000		-2.000							
813	<b>Примици за непроизведену сталну имовину</b>	<b>580.000</b>		<b>580.000</b>	<b>170.633</b>	<b>-409.367</b>	<b>29</b>	<b>35.079</b>	<b>486</b>	<b>170.633</b>	<b>100</b>	<b>29</b>	
8131	Примици за земљиште	580.000		580.000	170.633	-409.367	29	35.079	486	170.633	100	29	
817	<b>Примици по основу пореза на додату вриједност</b>	<b>4.000</b>		<b>4.000</b>	<b>10.121</b>	<b>6.121</b>	<b>253</b>	<b>8.961</b>	<b>113</b>	<b>10.121</b>	<b>100</b>	<b>253</b>	
8171	Примици по основу ПДВ	4.000		4.000	10.121	6.121	253	8.961	113	10.121	100	253	
51	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>275.900</b>		<b>275.900</b>	<b>244.130</b>	<b>-31.770</b>	<b>88</b>	<b>189.792</b>	<b>129</b>	<b>293.982</b>	<b>120</b>	<b>107</b>	<b>49.852</b>
511	<b>Издаци за произведену сталну имовину (а до е)</b>	<b>269.900</b>		<b>269.900</b>	<b>216.441</b>	<b>-53.459</b>	<b>80</b>	<b>177.436</b>	<b>122</b>	<b>266.293</b>	<b>123</b>	<b>99</b>	<b>49.852</b>
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	100.000		100.000	46.925	-53.075	47	85.874	55	29.380	63	29	-17.545
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката	96.400		96.400	134.496	38.096	140	76.030	177	201.893	150	209	67.397
5113	Изд. за набавку постројења и опреме	73.500		73.500	35.020	-38.480	48	15.532	225	35.020	100	48	
512	<b>Издаци за драгоцјености</b>				<b>2.938</b>	<b>2.938</b>		<b>411</b>	<b>715</b>	<b>2.938</b>	<b>100</b>		
5121	Издаци за драгоцјености				2.938	2.938		411	715	2.938	100		
513	<b>Издаци за непроизведену сталну имовину</b>				<b>9.580</b>	<b>9.580</b>				<b>9.580</b>	<b>100</b>		
5131	Издаци за прибављање земљишта				9.580	9.580				9.580	100		
516	<b>Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.</b>	<b>2.000</b>		<b>2.000</b>	<b>3.194</b>	<b>1.194</b>	<b>160</b>	<b>6.090</b>	<b>52</b>	<b>3.194</b>	<b>100</b>	<b>160</b>	
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	2.000		2.000	3.194	1.194	160	6.090	52	3.194	100	160	
517	<b>Издаци по основу ПДВ</b>	<b>4.000</b>		<b>4.000</b>	<b>11.977</b>	<b>7.977</b>	<b>299</b>	<b>5.855</b>	<b>205</b>	<b>11.977</b>	<b>100</b>	<b>299</b>	
5171	Издаци по основу ПДВ	4.000		4.000	11.977	7.977	299	5.855	205	11.977	100	299	
	<b>Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)</b>	<b>300.300</b>		<b>300.300</b>	<b>-2.413.867</b>	<b>-2.714.167</b>	<b>-804</b>	<b>-417.266</b>	<b>578</b>	<b>-2.477.345</b>	<b>103</b>	<b>-825</b>	<b>-63.478</b>



Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	<b>Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)</b>	<b>-300.300</b>		<b>-300.300</b>	<b>1.806.937</b>	<b>2.107.237</b>	<b>-602</b>	<b>-232.247</b>	<b>-778</b>	<b>385.163</b>	<b>21</b>	<b>-128</b>	<b>-1.421.774</b>
	<b>Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I - II)</b>	<b>67.700</b>		<b>67.700</b>	<b>176.348</b>	<b>108.648</b>	<b>260</b>	<b>122.293</b>	<b>144</b>	<b>176.348</b>	<b>100</b>	<b>260</b>	
<b>91</b>	<b>ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>74.000</b>		<b>74.000</b>	<b>180.568</b>	<b>106.568</b>	<b>244</b>	<b>132.123</b>	<b>137</b>	<b>180.568</b>	<b>100</b>	<b>244</b>	
<b>911</b>	<b>Прим. од финанс. имовине</b>	<b>74.000</b>		<b>74.000</b>	<b>180.568</b>	<b>106.568</b>	<b>244</b>	<b>132.123</b>	<b>137</b>	<b>180.568</b>	<b>100</b>	<b>244</b>	
9114	Примици од наплате датих зајмова	74.000		74.000	180.568	106.568	244	132.123	137	180.568	100	244	
<b>61</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНС. ИМОВ.</b>	<b>6.300</b>		<b>6.300</b>	<b>4.220</b>	<b>-2.080</b>	<b>67</b>	<b>9.830</b>	<b>43</b>	<b>4.220</b>	<b>100</b>	<b>67</b>	
<b>611</b>	<b>Издаци за финансиј. имовину</b>	<b>6.300</b>		<b>6.300</b>	<b>4.220</b>	<b>-2.080</b>	<b>67</b>	<b>9.830</b>	<b>43</b>	<b>4.220</b>	<b>100</b>	<b>67</b>	
6114	Издаци за дате зајмове	6.300		6.300	4.220	-2.080	67	9.830	43	4.220	100	67	
	<b>НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ</b>	<b>-368.000</b>		<b>-368.000</b>	<b>1.630.589</b>	<b>1.998.589</b>	<b>-443</b>	<b>-354.540</b>	<b>-460</b>	<b>208.815</b>	<b>13</b>	<b>-57</b>	<b>-1.421.774</b>
<b>92</b>	<b>ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА</b>				<b>2.015.201</b>	<b>2.015.201</b>		<b>1.102.300</b>	<b>183</b>	<b>1.955.613</b>	<b>97</b>		<b>-59.588</b>
<b>921</b>	<b>Примици од задуживања</b>				<b>2.015.201</b>	<b>2.015.201</b>		<b>1.102.300</b>	<b>183</b>	<b>1.955.613</b>	<b>97</b>		<b>-59.588</b>
9212	Примици од узетих зајмова							1.102.300					
9219	Примици од осталог задуживања				2.015.201	2.015.201				1.955.613	97		-59.588
<b>62</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА</b>	<b>368.000</b>		<b>368.000</b>	<b>384.612</b>	<b>16.612</b>	<b>105</b>	<b>1.456.840</b>	<b>26</b>	<b>1.746.798</b>	<b>454</b>	<b>475</b>	<b>1.362.186</b>
<b>621</b>	<b>Издаци за отплату дугова</b>	<b>368.000</b>		<b>368.000</b>	<b>384.612</b>	<b>16.612</b>	<b>105</b>	<b>1.456.840</b>	<b>26</b>	<b>1.746.798</b>	<b>454</b>	<b>475</b>	<b>1.362.186</b>
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	368.000		368.000	367.997	-3	100	445.793	83	367.997	100	100	
6219	Издаци за отплату осталих дугова				16.615	16.615		1.011.047	2	1.378.801	8.299		1.362.186
	<b>И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/ НЕПО-КРИВЕНИ ДЕФИЦИТ К. ПЕРИОДА (Д+Ђ)</b>				<b>-606.930</b>	<b>-606.930</b>		<b>-649.513</b>	<b>93</b>	<b>-2.092.182</b>	<b>345</b>		<b>-1.485.252</b>

Општина Билећа

Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима Општине Билећа за годину 2016

Табела бр. 2

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година					УКУПНО (3+4+5+6+7)	Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05		УКУПНО				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	<b>А. ПРИХОДИ ФОНДА</b>	<b>7.019.123</b>					<b>7.019.123</b>	<b>6.884.668</b>	<b>102</b>	<b>7.019.123</b>	<b>100</b>	
71	<b>ПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>3.893.208</b>					<b>3.893.208</b>	<b>3.755.758</b>	<b>104</b>	<b>3.893.208</b>	100	
713	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	393.183					393.183	391.384	100	393.183	100	
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	393.183					393.183	391.384	100	393.183	100	
714	<b>Порези на имовину</b>	<b>58.850</b>					<b>58.850</b>	<b>61.852</b>	<b>95</b>	<b>58.850</b>	<b>100</b>	
7141	Порези на имовину	57.225					57.225	60.648	94	57.225	100	
7142	Порези на насљеђе и поклоне	7					7	1.204	1	7	100	
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1.618					1.618			1.618	100	
715	<b>Б. Порези на промет производа и услуга</b>	<b>2.111</b>					<b>2.111</b>	<b>49.871</b>	<b>4</b>	<b>2.111</b>	<b>100</b>	
7151	Порези на промет производа	1842					1.842	1.684	109	1.842	100	
7152	Порези на промет услуга	175					175			175	100	
7153	Акцизе	94					94	48.187		94	100	
717	<b>Инди­ректни порези до­зна­че­ни од УИО</b>	<b>3.436.398</b>					<b>3.436.398</b>	<b>3.252.051</b>	<b>106</b>	<b>3.436.398</b>	<b>100</b>	
7171	Инди­ректни порези до­зна­че­ни од УИО	3.436.398					3.436.398	3.252.051	106	3.436.398	100	
719	<b>Остали порески приходи</b>	<b>2.666</b>					<b>2.666</b>	<b>600</b>	<b>444</b>	<b>2.666</b>	<b>100</b>	
7191	Остали порески приходи	2.666					2.666	600	444	2.666	100	
72	<b>НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.666.459</b>					<b>2.666.459</b>	<b>2.685.385</b>	<b>99</b>	<b>2.666.459</b>	<b>100</b>	
721	<b>Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика</b>	<b>64.704</b>					<b>64.704</b>	<b>106.094</b>	<b>61</b>	<b>64.704</b>	100	
7212	Приходи од закупа и ренте	62.216					62.216	102.991	60	62.216	100	
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове	2.488					2.488	3.103	80	2.488	100	
722	<b>Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга</b>	<b>2.533.582</b>					<b>2.533.582</b>	<b>2.501.295</b>	<b>101</b>	<b>2.533.582</b>	<b>100</b>	
7221	Административне накнаде и таксе	28.098					28.098	35.054	80	28.098	100	
7223	Комуналне накнаде и таксе	114.399					114.399	46.435	246	114.399	100	
7224	Накнаде по разним основама	2.289.813					2.289.813	2.306.117	99	2.289.813	100	
7225	Приходи од пружања јавних услуга	101.272					101.272	113.689	89	101.272	100	
723	<b>Новчане казне</b>							<b>150</b>				
7231	Новчане казне							150				
729	<b>Остали непорески приходи</b>	<b>68.173</b>					<b>68.173</b>	<b>77.846</b>	<b>88</b>	<b>68.173</b>	100	
7291	Остали непорески приходи	68.173					68.173	77.846	88	68.173	100	
73	<b>ГРАНТОВИ</b>	<b>176.430</b>					<b>176.430</b>	<b>163.217</b>	<b>108</b>	<b>176.430</b>	<b>100</b>	
731	<b>Грантови</b>	<b>176.430</b>					<b>176.430</b>	<b>163.217</b>	<b>108</b>	<b>176.430</b>	<b>100</b>	
7312	Грантови из земље	176.430					176.430	163.217	108	176.430	100	
78	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>	<b>283.026</b>					<b>283.026</b>	<b>280.308</b>	<b>101</b>	<b>283.026</b>	<b>100</b>	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	283.026					283.026	280.308	101	283.026	100	
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	283.026					283.026	280.308	101	283.026	100	
	<b>Б. РАСХОДИ ФОНДА (I + II + III)</b>	<b>9.369.453</b>					<b>9.369.453</b>	<b>7.156.182</b>	<b>131</b>	<b>9.383.079</b>	<b>100</b>	<b>13.626</b>
41	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>9.369.453</b>					<b>9.369.453</b>	<b>7.156.182</b>	<b>131</b>	<b>9.383.079</b>	<b>100</b>	<b>13.626</b>
411	<b>Расходи за лична примања</b>	<b>3.575.625</b>					<b>3.575.625</b>	<b>3.366.453</b>	<b>106</b>	<b>3.575.625</b>	<b>100</b>	
4111	Расходи за бруто плате	2.763.731					2.763.731	2.624.610	105	2.763.731	100	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	811.894					811.894	741.843	109	811.894	100	
412	<b>Расходи по основу коришћења роба и услуга</b>	<b>1.706.936</b>					<b>1.706.936</b>	<b>1.597.784</b>	<b>107</b>	<b>1.710.862</b>	<b>100</b>	<b>3.926</b>
4121	Расходи по основу закупа	19.694					19.694	20.830	95	19.694	100	
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	288.378					288.378	252.114	114	288.378	100	
4123	Расходи за режиски материјал	33.299					33.299	38.964	85	33.299	100	
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	37.318					37.318	27.060	138	37.318	100	
4125	Расходи за текуће одржавање	114.158					114.158	143.695	79	118.084	103	3.926
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	71.670					71.670	94.139	76	71.670	100	
4127	Расходи за стручне услуге	52.047					52.047	58.997	88	52.047	100	
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	518.195					518.195	557.525	93	518.195	100	
4129	Остали непоменути расходи	572.177					572.177	404.460	141	572.177	100	
413	<b>Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)</b>	<b>279.895</b>					<b>279.895</b>	<b>256.474</b>	<b>109</b>	<b>279.895</b>	<b>100</b>	
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	245.042					245.042	218.631	112	245.042	100	
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова							1.000				
4139	Расходи по основу затезних камата	34.853					34.853	36.843	95	34.853	100	
414	<b>Субвенције</b>	<b>446.621</b>					<b>446.621</b>	<b>489.889</b>	<b>91</b>	<b>456.321</b>	<b>102</b>	<b>9.700</b>
4141	Субвенције	446.621					446.621	489.889	91	456.321	102	9.700
415	<b>Грантови</b>	<b>2.462.954</b>					<b>2.462.954</b>	<b>550.195</b>	<b>448</b>	<b>2.462.954</b>	<b>100</b>	
4152	Грантови у земљи	2.462.954					2.462.954	550.195	448	2.462.954	100	
416	<b>Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова</b>	<b>897.422</b>					<b>897.422</b>	<b>895.387</b>	<b>100</b>	<b>897.422</b>	<b>100</b>	
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	800.518					800.518	796.986	100	800.518	100	
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	26.452					26.452	27.525	96	26.452	100	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	70.452					70.452	70.876	99	70.452	100	
	<b>В. БРУТО СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ ФОНДА (А-Б)</b>	<b>-2.350.330</b>					<b>-2.350.330</b>	<b>-271.514</b>	<b>866</b>	<b>-2.363.956</b>	<b>101</b>	<b>-13.626</b>
	<b>Г. НЕТО ИЗДАЦИ ФОНДА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II)</b>	<b>-63.376</b>					<b>-63.376</b>	<b>-145.752</b>	<b>43</b>	<b>-113.228</b>	<b>179</b>	<b>-49.852</b>
81	<b>ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>180.754</b>					<b>180.754</b>	<b>44.040</b>	<b>410</b>	<b>180.754</b>	<b>100</b>	
813	Примици за непроизведену сталну имовину	170.633					170.633	35.079	486	170.633	100	
8131	Примици за земљиште	170.633					170.633	35.079	486	170.633	100	
817	<b>Примици по основу пореза на додатну вриједност</b>	<b>10.121</b>					<b>10.121</b>	<b>8.961</b>	<b>113</b>	<b>10.121</b>	<b>100</b>	
8171	Примици по основу пореза на додатну вриједност	10.121					10.121	8.961	113	10.121	100	
51	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>244.130</b>					<b>244.130</b>	<b>189.792</b>	<b>129</b>	<b>293.982</b>	<b>120</b>	<b>49.852</b>
511	<b>Издаци за произведену сталну имовину</b>	<b>216.441</b>					<b>216.441</b>	<b>177.436</b>	<b>122</b>	<b>266.293</b>	<b>123</b>	<b>49.852</b>
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	46.925					46.925	85.874	55	29.380	63	-17.545
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	134.496					134.496	76.030	177	201.893	150	67.397
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	35.020					35.020	15.532	225	35.020	100	
512	<b>Издаци за драгоцености</b>	<b>2.938</b>					<b>2.938</b>	<b>411</b>	<b>715</b>	<b>2.938</b>	<b>100</b>	
5121	Издаци за драгоцености	2.938					2.938	411	715	2.938	100	
513	<b>Издаци за непроизведену сталну имовину</b>	<b>9.580</b>					<b>9.580</b>			<b>9.580</b>	<b>100</b>	
5131	Издаци за прибављање земљишта	9.580					9.580			9.580	100	
516	<b>Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.</b>	<b>3.194</b>					<b>3.194</b>	<b>6.090</b>	<b>52</b>	<b>3.194</b>	<b>100</b>	
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	3.194					3.194	6.090	52	3.194	100	
517	<b>7. Издаци по основу пореза на додатну вриједност (а)</b>	<b>11.977</b>					<b>11.977</b>	<b>5.855</b>	<b>205</b>	<b>11.977</b>	<b>100</b>	
5171	а) Издаци по основу пореза на додатну вриједност	11.977					11.977	5.855	205	11.977	100	
	<b>Д. СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ ФОНДА (В+Г)</b>	<b>-2.413.706</b>					<b>-2.413.706</b>	<b>-417.266</b>	<b>578</b>	<b>-2.477.184</b>	<b>103</b>	<b>-63.478</b>
	<b>Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ ФОНДА (Е+Ж+З)</b>	<b>1.806.937</b>					<b>1.806.937</b>	<b>-232.247</b>	<b>-778</b>	<b>385.163</b>	<b>21</b>	<b>-1.421.774</b>
	<b>НЕТО ПРИМИЦИ ФОНДА ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>176.348</b>					<b>176.348</b>	<b>122.293</b>	<b>144</b>	<b>176.348</b>	<b>100</b>	
91	<b>ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>180.568</b>					<b>180.568</b>	<b>132.123</b>	<b>137</b>	<b>180.568</b>	<b>100</b>	
911	Примици од финансијске имовине	180.568					180.568	132.123	137	180.568	100	
9114	Примици од наплате датих зајмова	180.568					180.568	132.123	137	180.568	100	
61	<b>ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>4.220</b>					<b>4.220</b>	<b>9.830</b>	<b>43</b>	<b>4.220</b>	<b>100</b>	
611	Издаци за финансијску имовину	4.220					4.220	9.830	43	4.220	100	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6114	Издаци за дате зајмове	4.220					4.220	9.830	43	4.220	100	
	<b>Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (I - II)</b>	<b>1.630.589</b>					<b>1.630.589</b>	<b>-354.540</b>	<b>-460</b>	<b>208.815</b>	<b>13</b>	<b>-1.421.774</b>
92	<b>ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>2.015.201</b>					<b>2.015.201</b>	<b>1.102.300</b>	<b>183</b>	<b>1.955.613</b>	<b>97</b>	<b>-59.588</b>
921	Примици од задуживања	2.015.201					2.015.201	1.102.300	183	1.955.613	97	-59.588
9212	Примици од узетих зајмова							1.102.300				
9219	Примици од осталог задуживања	2.015.201					2.015.201			1.955.613	97	-59.588
62	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА</b>	<b>384.612</b>					<b>384.612</b>	<b>1.456.840</b>	<b>26</b>	<b>1.746.798</b>	<b>454</b>	<b>1.362.186</b>
621	Издаци за отплату дугова	384.612					384.612	1.456.840	26	1.746.798	454	1.362.186
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	367.997					367.997	445.793	83	367.997	100	
6219	Издаци за отплату осталих дугова	16.615					16.615	1.011.047	2	1.378.801	8.299	1.362.186
	<b>З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ФОНДА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>											
	<b>И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕП ОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ФОНДА ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)</b>	<b>-606.769</b>					<b>-606.769</b>	<b>-649.513</b>	<b>93</b>	<b>-2.092.021</b>	<b>345</b>	<b>-1.485.252</b>

**Општина Билећа**  
**БИЛАНС УСПЈЕХА**

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

Табела бр. 3

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6- 4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
<b>7</b>	<b>А. ПРИХОДИ</b>	<b>8.181.628</b>	<b>7.513.976</b>	<b>7.283.026</b>	<b>89</b>	<b>-898.602</b>
<b>71</b>	<b>I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>3.893.208</b>	<b>3.755.758</b>	<b>3.893.208</b>	<b>100</b>	
<b>713</b>	<b>Порези на лична примања и при-ходе од самост. дјелатности</b>	<b>393.183</b>	<b>391.384</b>	<b>393.183</b>	<b>100</b>	
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	393.183	391.384	393.183	100	
<b>714</b>	<b>Порези на имовину</b>	<b>58.850</b>	<b>61.852</b>	<b>58.850</b>	<b>100</b>	
7141	Порези на имовину	57.225	60.648	57.225	100	
7142	Порези на наслеђе и поклоне	7	1.204	7	100	
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1.618		1.618	100	
<b>715</b>	<b>Пор. на промет произв. и услуга</b>	<b>2.111</b>	<b>49.871</b>	<b>2.111</b>	<b>100</b>	
7151	Порези на промет производа	1.842	1.684	1.842	100	
7152	Порези на промет услуга	175		175	100	
7153	Акцизе	94	48.187	94	100	
<b>717</b>	<b>Инди­ректни порези дозначени од УИО</b>	<b>3.436.398</b>	<b>3.252.051</b>	<b>3.436.398</b>	<b>100</b>	
7171	Инди­ректни порези дознач. од УИО	3.436.398	3.252.051	3.436.398	100	
<b>719</b>	<b>Остали порески приходи</b>	<b>2.666</b>	<b>600</b>	<b>2.666</b>	<b>100</b>	
7191	Остали порески приходи	2.666	600	2.666	100	
<b>72</b>	<b>НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.666.298</b>	<b>2.685.385</b>	<b>2.666.298</b>	<b>100</b>	
<b>721</b>	<b>Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитивних курсних разлика</b>	<b>64.543</b>	<b>106.094</b>	<b>64.543</b>	<b>100</b>	
7212	Приходи од закупа и ренте	62.216	102.991	62.216	100	
7215	Прих. од камата и ост. накнада за дате зајмове	2.327	3.103	2.327	100	
<b>722</b>	<b>Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга</b>	<b>2.533.582</b>	<b>2.501.295</b>	<b>2.533.582</b>	<b>100</b>	
7221	Административне накнаде и таксе	28.098	35.054	28.098	100	
7223	Комуналне накнаде и таксе	114.399	46.435	114.399	100	
7224	Накнаде по разним основама	2.289.813	2.306.117	2.289.813	100	
7225	Приходи од пружања јавних услуга	101.272	113.689	101.272	100	
<b>723</b>	<b>Новчане казне</b>		<b>150</b>			
7231	Новчане казне		150			
<b>729</b>	<b>Остали непорески приходи</b>	<b>68.173</b>	<b>77.846</b>	<b>68.173</b>	<b>100</b>	
7291	Остали непорески приходи	68.173	77.846	68.173	100	
<b>73</b>	<b>ГРАНТОВИ</b>	<b>176.430</b>	<b>163.217</b>	<b>176.430</b>	<b>100</b>	
<b>731</b>	<b>Грантови</b>	<b>176.430</b>	<b>163.217</b>	<b>176.430</b>	<b>100</b>	
7312	Грантови из земље	176.430	163.217	176.430	100	
<b>77</b>	<b>ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>1.162.666</b>	<b>629.308</b>	<b>264.064</b>	<b>23</b>	<b>-898.602</b>
<b>771</b>	<b>Прих. обрач. Каракт. (251 до 258)</b>	<b>1.162.666</b>	<b>629.308</b>	<b>264.064</b>	<b>23</b>	<b>-898.602</b>
7713	Прих. од укидања резервисања по основу обавеза	6.985	44.459	6.985	100	
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	19.942	101.867	19.942	100	
7716	Добици од продаје имовине	23.962	1.772	23.962	100	
7717	Помоћи у натури	7.023	18.657	7.023	100	
7719	Остали приходи обрач. карактера	1.104.754	462.553	206.152	19	-898.602
<b>78</b>	<b>V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА</b>	<b>283.026</b>	<b>280.308</b>	<b>283.026</b>	<b>100</b>	
<b>781</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти</b>	<b>283.026</b>	<b>280.308</b>	<b>283.026</b>	<b>100</b>	

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6- 4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	283.026	280.308	283.026	100	
<b>4</b>	<b>Б. РАСХОДИ (270+310+320)</b>	<b>10.366.863</b>	<b>9.294.053</b>	<b>10.899.668</b>	<b>105</b>	<b>532.805</b>
<b>41</b>	<b>I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)</b>	<b>9.369.453</b>	<b>7.156.182</b>	<b>9.383.079</b>	<b>100</b>	<b>13.626</b>
<b>411</b>	<b>Расх. за лична прим.</b>	<b>3.575.625</b>	<b>3.366.453</b>	<b>3.575.625</b>	<b>100</b>	
4111	Расходи за бруто плате	2.763.731	2.624.610	2.763.731	100	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	811.894	741.843	811.894	100	
<b>412</b>	<b>Расходи по основу коришћења робе и услуга</b>	<b>1.706.936</b>	<b>1.597.784</b>	<b>1.710.862</b>	<b>100</b>	<b>3.926</b>
4121	Расходи по основу закупа	19.694	20.830	19.694	100	
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	288.378	252.114	288.378	100	
4123	Расходи за режијски материјал	33.299	38.964	33.299	100	
4124	Расходи за мат. за посебне намјене	37.318	27.060	37.318	100	
4125	Расходи за текуће одржавање	114.158	143.695	118.084	103	3.926
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	71.670	94.139	71.670	100	
4127	Расходи за стручне услуге	52.047	58.997	52.047	100	
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	518.195	557.525	518.195	100	
4129	Остали непоменути расходи	572.177	404.460	572.177	100	
<b>413</b>	<b>Расходи финансирања и други финансијски трошкови</b>	<b>279.895</b>	<b>256.474</b>	<b>279.895</b>	<b>100</b>	
4133	Расх. по осн. камата на прим зајмове у земљи	245.042	218.631	245.042	100	
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова		1.000			
4139	Расходи по основу затезних камата	34.853	36.843	34.853	100	
<b>414</b>	<b>Субвенције</b>	<b>446.621</b>	<b>489.889</b>	<b>456.321</b>	<b>102</b>	<b>9.700</b>
4141	Субвенције	446.621	489.889	456.321	102	9.700
<b>415</b>	<b>Грантови</b>	<b>2.462.954</b>	<b>550.195</b>	<b>2.462.954</b>	<b>100</b>	
4152	Грантови у земљи	2.462.954	550.195	2.462.954	100	
<b>416</b>	<b>Дознаке на име соц. Заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова</b>	<b>897.422</b>	<b>895.387</b>	<b>897.422</b>	<b>100</b>	
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	800.518	796.986	800.518	100	
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	26.452	27.525	26.452	100	
4163	Дознаке пружаоцима услуга соц. заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова	70.452	70.876	70.452	100	
<b>47</b>	<b>II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)</b>	<b>997.410</b>	<b>2.137.871</b>	<b>1.516.589</b>	<b>152</b>	<b>519.179</b>
<b>471</b>	<b>1. Расх. обрач. карактера (312 до 319)</b>	<b>997.410</b>	<b>2.137.871</b>	<b>1.516.589</b>	<b>152</b>	<b>519.179</b>
4711	Набавна вриједност реализов. залиха	2.632	12.273	2.632	100	
4712	Расходи по основу амортизације	1.189.068	1.297.394	1.189.068	100	
4713	Расх. резервисања по основу обавеза	30.855	39.276	30.855	100	
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	-266.642	765.450	252.537	-95	519.179
4716	Губици од продаје имовине	34.478	23.478	34.478	100	
4719	Остали расходи обрачунс. карактера	7.019		7.019	100	
	<b>В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А – Б)</b>	<b>-2.185.235</b>	<b>-1.780.077</b>	<b>-3.616.642</b>	<b>166</b>	<b>-1.431.407</b>

## Општина Билећа

## БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2016.године

Табела бр. 4

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>АКТИВА</b>							
	<b>А. ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>	<b>3.753.602</b>	<b>1.427.023</b>	<b>2.326.579</b>	<b>660.182</b>	<b>895.349</b>	<b>38</b>	<b>-1.431.230</b>
<b>12</b>	<b>I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА</b>	<b>3.721.337</b>	<b>1.424.938</b>	<b>2.296.399</b>	<b>630.002</b>	<b>865.169</b>	<b>38</b>	<b>-1.431.230</b>
<b>121</b>	<b>Готовина и готовински еквиваленти</b>	<b>352.664</b>		<b>352.664</b>	<b>327.520</b>	<b>116.763</b>	<b>33</b>	<b>-235.901</b>
1211	Благајна	1.543		1.543	1.633	1.543	100	
1212	Банковни рачуни	115.220		115.220	80.341	115.220	100	
1213	Издвојена новчана средства и акредитиви	235.901		235.901	245.546			-235.901
<b>122</b>	<b>Краткорочни пласмани</b>	<b>3.303</b>	<b>6.511</b>	<b>-3.208</b>	<b>121</b>	<b>3.303</b>	<b>-103</b>	<b>6.511</b>
1224	Краткорочни зајмови	3.303	6.511	-3.208	121	3.303	-103	6.511
<b>123</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>3.287.147</b>	<b>1.418.896</b>	<b>1.868.251</b>	<b>241.275</b>	<b>666.411</b>	<b>36</b>	<b>-1.201.840</b>
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	458.666	222.969	235.697	13.589	62.697	27	-173.000
1233	Потраживања од запослених	6.671	3.255	3.416	1.476	3.416	100	
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	1.995.805	801.516	1.194.289	45.642	252.533	21	-941.756
1235	Потр. за пор., допр. и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана	248.105		248.105	5	248.105	100	
1239	Остала краткорочна потраживања	577.900	391.156	186.744	180.563	99.660	53	-87.084
<b>127</b>	<b>Краткорочна разграничења</b>	<b>14.010</b>		<b>14.010</b>	<b>10.097</b>	<b>14.010</b>	<b>100</b>	
1271	Краткорочно разграничени расходи	5.997		5.997	2.084	5.997	100	
1272	Краткорочно разграничени приходи	8.013		8.013	8.013	8.013	100	
<b>129</b>	<b>Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица</b>	<b>64.213</b>	<b>-469</b>	<b>64.682</b>	<b>50.989</b>	<b>64.682</b>	<b>100</b>	
1291	Финанс. и обрач. односи између буџ. Јед. Различ. нивоа власти	46.063	-469	46.532	24.514	46.532	100	
1292	Финанс. и обрачун. односи између буџ. Јед. истог нивоа власти	18.150		18.150	26.475	18.150	100	
<b>02</b>	<b>НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС.</b>	<b>32.265</b>	<b>2.085</b>	<b>30.180</b>	<b>30.180</b>	<b>30.180</b>	<b>100</b>	
<b>024</b>	<b>Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.</b>	<b>32.265</b>	<b>2.085</b>	<b>30.180</b>	<b>30.180</b>	<b>30.180</b>	<b>100</b>	
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	32.265	2.085	30.180	30.180	30.180	100	
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>82.256.146</b>	<b>23.617.280</b>	<b>58.638.866</b>	<b>60.109.025</b>	<b>58.768.718</b>	<b>100</b>	<b>129.852</b>
<b>11</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>2.451.602</b>		<b>2.451.602</b>	<b>2.853.866</b>	<b>2.531.602</b>	<b>103</b>	<b>80.000</b>



E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
111	<b>Дугорочни пласмани</b>	<b>2.446.689</b>		<b>2.446.689</b>	<b>2.601.254</b>	<b>2.526.689</b>	<b>103</b>	<b>80.000</b>
1113	Акције и учешћа у капиталу	1.699.580		1.699.580	1.699.580	1.779.580	105	80.000
1115	Дугорочни зајмови	747.109		747.109	901.674	747.109	100	
112	<b>Дугорочна потраживања</b>	<b>4.913</b>		<b>4.913</b>	<b>252.612</b>	<b>4.913</b>	<b>100</b>	
1121	Потр.за пор.доприн.и непор.прих. за које је продужен рок плаћ.	4.913		4.913	252.612	4.913	100	
01	<b>НЕФИНАН. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ.</b>	<b>79.804.544</b>	<b>23.617.280</b>	<b>56.187.264</b>	<b>57.255.159</b>	<b>56.237.116</b>	<b>100</b>	<b>49.852</b>
011	<b>Произведена стална имовина</b>	<b>42.414.014</b>	<b>23.614.884</b>	<b>18.799.130</b>	<b>19.793.146</b>	<b>18.848.982</b>	<b>100</b>	<b>49.852</b>
0111	Зграде и објекти	40.246.794	21.872.828	18.373.966	19.294.573	18.423.818	100	49.852
0112	Постројења и опрема	1.471.838	1.092.305	379.533	433.104	379.533	100	
0113	Биолошка имовина	33.329	14.394	18.935	18.934	18.935	100	
0115	Нематеријална произведена имовина	662.053	635.357	26.696	46.535	26.696	100	
013	<b>Непроизведена стална имовина</b>	<b>34.666.724</b>	<b>2.396</b>	<b>34.664.328</b>	<b>34.757.274</b>	<b>34.664.328</b>	<b>100</b>	
0131	Земљиште	34.660.734		34.660.734	34.752.482	34.660.734	100	
0134	Нематеријална непроизведена имовина	5.990	2.396	3.594	4.792	3.594	100	
014	<b>Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси</b>	<b>2.723.806</b>		<b>2.723.806</b>	<b>2.704.739</b>	<b>2.723.806</b>	<b>100</b>	
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	2.663.806		2.663.806	2.644.739	2.663.806	100	
0142	Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима	60.000		60.000	60.000	60.000	100	
	<b>В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)</b>	<b>86.009.748</b>	<b>25.044.303</b>	<b>60.965.445</b>	<b>60.769.207</b>	<b>59.664.067</b>	<b>98</b>	<b>-1.301.378</b>
391	<b>Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>1.749.166</b>		<b>1.749.166</b>	<b>1.742.146</b>	<b>482.515</b>	<b>28</b>	<b>-1.266.651</b>
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)</b>	<b>87.758.914</b>	<b>25.044.303</b>	<b>62.714.611</b>	<b>62.511.353</b>	<b>60.146.582</b>	<b>96</b>	<b>-2.568.029</b>

Табела бр. 4а

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>9.207.620</b>	<b>6.881.293</b>	<b>9.337.649</b>	<b>101</b>	<b>130.029</b>
<b>22</b>	<b>I КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>3.751.862</b>	<b>2.876.280</b>	<b>4.117.891</b>	<b>110</b>	<b>366.029</b>
<b>221</b>	<b>Краткорочне финансијске обавезе</b>	<b>535.644</b>	<b>388.995</b>	<b>535.644</b>	<b>100</b>	
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима	2.300	2.300	2.300	100	
2215	Обав. по дугор. Зајм. који досп. на наплату до год. дана	533.344	386.695	533.344	100	
<b>222</b>	<b>Обавезе за лична примања</b>	<b>945.421</b>	<b>537.654</b>	<b>945.421</b>	<b>100</b>	
2221	Обавезе за бруто плате запослених	721.468	361.394	721.468	100	
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	223.953	176.260	223.953	100	
<b>223</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>1.824.596</b>	<b>1.529.157</b>	<b>1.878.374</b>	<b>103</b>	<b>53.778</b>
2231	Обавезе из пословања у земљи	1.824.596	1.529.157	1.878.374	103	53.778
<b>224</b>	<b>Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк.</b>	<b>28.158</b>	<b>9.689</b>	<b>28.158</b>	<b>100</b>	
2243	Обавезе за камате по зајмовима	27.946	9.573	27.946	100	
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	212	116	212	100	
<b>225</b>	<b>Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите</b>	<b>193.202</b>	<b>193.837</b>	<b>202.902</b>	<b>105</b>	<b>9.700</b>
2251	Обавезе за субвенције	34.596	39.881	44.296	128	9.700
2252	Обавезе за грантове	52.527	97.908	52.527	100	
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	106.079	56.048	106.079	100	
<b>227</b>	<b>Кратк. резервис. и разграничења</b>	<b>217.468</b>	<b>207.130</b>	<b>520.019</b>	<b>239</b>	<b>302.551</b>
2271	Краткорочно разграничени расходи	-1.748				1.748
2272	Краткорочно разграничени приходи	74.989	72.591	375.792	501	300.803
2273	Краткорочна резервисања	140.494	116.624	140.494	100	
2279	Остала краткорочна разграничења	3.733	17.915	3.733	100	
<b>228</b>	<b>Остале краткорочне обавезе</b>	<b>393</b>	<b>1.824</b>	<b>393</b>	<b>100</b>	
2281	Остале краткорочне обавезе	393	1.824	393	100	
<b>229</b>	<b>Финанс. и обрач. односи између буџетс. јединица</b>	<b>6.980</b>	<b>7.994</b>	<b>6.980</b>	<b>100</b>	
2291	Финан. и обрач. односи између буџ. Једин. разл.нивоа власти		1.589			
2292	Финан. и обрач. односи између буџ. јед. истог нивоа власти	6.980	6.405	6.980	100	
<b>21</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>5.455.758</b>	<b>4.005.013</b>	<b>5.219.758</b>	<b>96</b>	<b>-236.000</b>

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
<b>211</b>	<b>Дугорочне финансијске обавезе</b>	<b>3.451.832</b>	<b>3.934.477</b>	<b>3.451.832</b>	<b>100</b>	
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	3.451.832	3.934.477	3.451.832	100	
<b>217</b>	<b>Дугорочна резервисања и разграничења</b>	<b>2.003.926</b>	<b>70.536</b>	<b>1.767.926</b>	<b>88</b>	<b>-236.000</b>
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	2.003.926	70.536	1.767.926	88	-236.000
	<b>Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ</b>	<b>51.757.825</b>	<b>53.887.914</b>	<b>50.326.418</b>	<b>97</b>	<b>-1.431.407</b>
<b>31</b>	<b>ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</b>	<b>42.305.463</b>	<b>42.305.463</b>	<b>42.305.463</b>	<b>100</b>	
<b>311</b>	<b>Трајни извори средстава</b>	<b>42.305.463</b>	<b>42.305.463</b>	<b>42.305.463</b>	<b>100</b>	
3111	Трајни извори средстава	42.305.463	42.305.463	42.305.463	100	
<b>32</b>	<b>РЕЗЕРВЕ</b>	<b>175.202</b>	<b>175.202</b>	<b>175.202</b>	<b>100</b>	
<b>321</b>	<b>Резерве</b>	<b>175.202</b>	<b>175.202</b>	<b>175.202</b>	<b>100</b>	
3211	Резерве	175.202	175.202	175.202	100	
<b>33</b>	<b>ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>9.277.160</b>	<b>11.407.249</b>	<b>7.845.753</b>	<b>85</b>	<b>-1.431.407</b>
<b>331</b>	<b>Финансијски резултат</b>	<b>9.277.160</b>	<b>11.407.249</b>	<b>7.845.753</b>	<b>85</b>	<b>-1.431.407</b>
3311	Финансијски резултат ранијих година	11.462.394	13.175.430	11.462.394	100	
3312	Финансијски резултат текуће године	-2.185.234	-1.768.181	-3.616.641	166	-1.431.407
	<b>В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б)</b>	<b>60.965.445</b>	<b>60.769.207</b>	<b>59.664.067</b>	<b>98</b>	<b>-1.301.378</b>
	<b>Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>1.749.166</b>	<b>1.742.146</b>	<b>482.515</b>	<b>28</b>	<b>-1.266.651</b>
	<b>Д. УКУПНА ПАСИВА (В+Г)</b>	<b>62.714.611</b>	<b>62.511.353</b>	<b>60.146.582</b>	<b>96</b>	<b>-2.568.029</b>