



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
opštine Bileća
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV 049-17

Banja Luka, 28.07.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	6
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	6
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	9
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	12
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	13
	1. Uvod	13
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	13
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	13
	4. Nabavke	18
	5. Priprema i donošenje budžeta	21
	6. Finansijski izvještaji.....	22
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	22
	6.1.1. Prihodi i primici	23
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	25
	6.1.3. Nepokriveni deficit tekućeg perioda	29
	6.2. Bilans uspjeha	29
	6.2.1. Prihodi.....	29
	6.2.2. Rashodi	30
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	30
	6.3. Bilans stanja	31
	6.3.1. Aktiva.....	31
	6.3.2. Pasiva.....	34
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	35
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	36
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	36
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	36
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	36

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Bileća koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12. 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za korisnike budžeta Opštine Bileća, ne prikazuju istinito i objektivno u svim materijalnim aspektima finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za negativno mišljenje

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza nije organizovan i izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer:

- popisom nije obuhvaćen značajan dio opštinske imovine, što nije u skladu sa načelom potpunosti popisa imovine i obaveza (član 2. tačka 2), jer nije popisana imovina čija bruto vrijednost po knjigovodstvenoj evidenciji iznosi najmanje 8.420.853 KM (motorna vozila, ulična rasvjeta, vodovodi, kanalizacija, toplovodi, projekti i licence, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, akcije i učešća u kapitalu, dugoročni zajmovi i blagajna), kao ni obaveze za: dugoročne zajmove od 3.451.831 KM, dugoročno razgraničene prihode od 1.975.543 KM i dugoročne zajmove koji dospijevaju do godinu dana od 553.344 KM;
- potraživanja i obaveze nisu u potpunosti usaglašeni po popisu i knjigovodstvenim evidencijama sa stvarnim stanjem (član 9. stav 2);
- izvještaji popisnih komisija nisu sačinjeni u skladu sa čl. 20. stav 1 do 4. navedenog pravilnika jer: pojedine komisije u svom izvještaju nisu navele podatke o početku i završetku popisa, o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu i nije dat uporedni pregled stanja po popisu i stanja po knjigama, te nisu konstatovane razlike;
- nije donesena odluka o usvajanju izvještaja o popisu (član 21.).

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Opština Bileća nije izvršila konsolidaciju pri sačinjavanju finansijskih izvještaja za 2016. g. u skladu sa članom 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, jer nije izvršila

uključivanje kontrolisanih entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine.

Budžetski korisnici čija je glavna knjiga u sastavu glavne knjige trezora Opštine nisu dostavili nadležnoj službi za finansije Opštine popunjene obrasce finansijskih izvještaja i obrazloženja do kraja februara 2017. g. što nije u skladu sa članom 58. stav 6. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Opština Bileća, prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 1.362.186 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. g. u istom iznosu, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1, 6.2, 6.2.3. i 6.3. izvještaja:

Negativan finansijski rezultat za period 01.01-31.12.2016. godine iskazan je u iznosu od 2.185.235 KM, a prema nalazu revizije potcijenjen je za najmanje 1.431.407 KM, zbog toga što su: prihodi obračunskog karaktera precijenjeni za iznos od 941.756 KM što je objašnjeno pod tačkom 6.1.1.2. izvještaja, prihodi obračunskog karaktera precijenjeni za iznos od 239.551 KM što je objašnjeno pod tačkom 6.2.1. izvještaja, rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja potcijenjeni za iznos od 80.573 KM što je objašnjeno pod tačkom 6.2.2. i 6.3.1.1. izvještaja, rashodi tekućeg održavanja potcijenjeni za iznos od 17.545 KM što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.1. Izvještaja, subvencije potcijenjene za iznos od 9.700 KM što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.1 izvještaja, rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja potcijenjeni za 155.901 KM što je objašnjeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja; a precijenjen za iznos od 13.619 KM jer su za toliko precijenjeni rashodi za tekuće održavanje, što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3. izvještaja

Zbog nepravilne primjene odredbi Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, dio pozicija u Bilansu stanja Opštine Bileća nije pravilno iskazan iz sljedećih razloga:

- izdvojena novčana sredstva su precijenjena za iznos od 235.901 KM (član 64. stav 2. Pravilnika), a potcijenjene su akcije i učešća u kapitalu za 80.000 KM, kao i: sporna kratkoročna potraživanja u zemlji, korekcija ostalih kratkoročnih potraživanja u zemlji i rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja u iznosima za najmanje 155.901 KM kao i negativan finansijski rezultat tekuće godine u istom iznosu;
- kratkoročna potraživanja su precijenjena za iznos od 1.201.840 KM (član 66. stavovi 2, 5. i 9. Pravilnika), jer su precijenjena: potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga za 173.000 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja); potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 941.756 KM (zbog pogrešno evidentirane akontativne uplate naknade za potopljeno zemljište – tačka 6.1.1.2. Izvještaja) i ostala kratkoročna potraživanja za 87.084 KM (zbog neizvršene procjene naplativosti ovih potraživanja - tačka 6.3.1.1. Izvještaja);
- nefinansijska imovina u stalnim sredstvima potcijenjena je za 49.852 KM (član 20. stavovi 2, 3. i 4. Pravilnika – potcijenjena za 67.397 KM za koliko su potcijenjene i obaveze iz poslovanja, a precijenjena za 17.745 KM za koliko su potcijenjeni rashodi tekućeg održavanja);

- kratkoročne obaveze su potcijenjene za iznos od 366.029 KM (članovi 70, 76, 78. i 79. Pravilnika), jer su potcijenjene obaveze iz poslovanja u zemlji za 53.778 KM (tačka 6.3.1.3. Izvještaja) i kratkoročno razgraničeni prihodi za 300.803 KM (tačke 6.1.1.2. i 6.3.1.1. izvještaja);
- dugoročne obaveze su precijenjene za 236.000 KM (objašnjeno u tački 6.1.1.2. Izvještaja), a kratkoročne obaveze potcijenjene za isti iznos (članovi 71. i 74. Pravilnika), jer Opština sa 31.12.2016. g. nije izvršila procjenu iznosa dugoročno razgraničenih prihoda koji dospijevaju u okviru narednih 12 mjeseci (za dio akontativne uplate naknade za potopljeno zemljište koji se donosi na 2017. g.) i prenos utvrđenog iznosa u korist kratkoročno razgraničenih prihoda u skladu sa članovima 72 i 79. Pravilnika, zbog čega su dugoročno razgraničeni prihodi precijenjeni, a kratkoročno razgraničeni prihodi potcijenjeni za isti iznos.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.3. izvještaja:

U periodu od 2012. g. nisu vršene aktivnosti na rješavanju statusa objekta za prečišćavanje voda u koji su uložena sredstva u vrijednosti većoj od 8 miliona KM, a od čega je u Opštini, i to u okviru nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi evidentiran samo iznos od 2.640.055 KM, što nije u skladu sa odredbama članova 21. i 36. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Od 2012. g. objekat je u funkciji, a za vrijednost istog nije vršen obračun amortizacije, što nije u skladu sa odredbama člana 95. navedenog Pravilnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1 izvještaja:

Obaveze Opštine u iznosu od najmanje 1.665.191 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. (nastale u 2016. g.) uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g. iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.3 izvještaja:

Vanbilansna evidencija je na dan 31.12.2016. g. precijenjena za najmanje 1.266.651 KM, po osnovu evidentirane vrijednosti stambenih objekata za smještaj boračkih i socijalnih kategorija stanovništva opštine, koji su otkupljeni od strane korisnika. Po navedenom osnovu, vanbilansna evidencija nije u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Bilans novčanih tokova nije sastavljen na način kako je to propisano članom 54. stav (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer su više iskazani novčani tokovi iz investicionih aktivnosti za 17.545 KM, a manje novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti za isti iznos, a stanje novčanih sredstava na kraju godine je precijenjeno za 235.901 KM, pa Bilans novčanih tokova ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 5, 21 i 25).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. izvještaja:

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za

korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer nisu objelodanjene informacije u vezi sa primjenom MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88, tačke a, b, c, d i e od 1-9).

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

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

Banja Luka, 28.07.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Negativno mišljenje

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

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

Osnov za negativno mišljenje

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3 izvještaja:

Sistem internih kontrola nije uspostavljen u skladu sa članom 60. stav 1. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, jer isti nije funkcionisao na način kako bi se u potpunosti obezbijedilo istinito i fer izvještavanje, efikasnost poslovanja i usklađenost sa zakonskim i drugim propisima, jer postoje nepravilnosti u vezi sa: usaglašavanjem Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima sa izmjenama u zakonskoj i podzakonskoj regulativi, donošenjem internih akata, ažuriranjem pomoćnih knjiga, vođenjem evidencije o prisutnosti na poslu, blagajničkim poslovanjem, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima, troškovima službenog putovanja, normativom o prosječnoj potrošnji goriva, revizijom projekata i slično.

Skupština opštine nije izvršila dio svojih nadležnosti koje se odnose na sljedeće:

- sjednice Skupštine opštine Bileća nisu održavane u drugoj polovini 2016. g. što nije u skladu sa članom 64. Poslovnika o radu Skupštine opštine Bileća i Izvještaj o radu Skupštine opštine za 2016. g. do završetka ove revizije nije usvojen;
- nisu donesena interna akta u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima i to: odluka o komunalnoj naknadi (član 22. zakona) i interni akt kojim bi se preciznije definisali materijalni, tehnički i drugi uslovi za finansiranje, razvoj, izgradnju i održavanje komunalnih objekata kao i uslovi za funkcionisanje i tehničko-tehnološko jedinstvo sistema i uređaja, vođenje evidencija o objektima i uređajima vodovoda i kanalizacije koja se daje na korišćenje i upravljanje davaocu komunalnih usluga (član 6. zakona);
- nije donesena odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu shodno članu 119. Zakona o uređenju prostora i građenju;
- nakon isteka važnosti Strategije razvoja opštine Bileća za period 2008-2013. godina, nije usvojena nova strategija razvoja opštine;
- nisu donesena interna akta u skladu sa Zakonom o javnim putevima kao što su: Odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju (član 10. stav 4.); strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4.); poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju i putnih objekata na njima (član 16. stav 6.), kao i poseban akt kojim se propisuju poslovi

redovnog i vanrednog održavanja, rehabilitacije i zaštite lokalnih puteva i ulica u naselju, obim pojedinih radova i rokovi izvođenja tih radova, podaci o kojima se vodi evidencija i način vođenja tih podataka (član 32. stav 2.).

Kao što je navedeno pod tačkom 4 izvještaja:

Nepravilnosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama, podzakonske akte u vezi sa njim i potpisane ugovore se odnose na: aktiviranje primljenih garancija (član 61. Zakona), dijeljenje nabavki (član 15. stav 6 Zakona), ispitivanje tržišta kod sprovođenja postupaka nabavke putem direktnih sporazuma (član 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma), donošenje poslovnika o radu komisije za nabavke (članovi 3 i 9. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke), obračun ugovornih kazni za nepoštovanje ugovorenih rokova i sl. Vršene su nabavke bez sprovođenja procedura po Zakonu o javnim nabavkama i nabavke koje nisu planirane.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Budžet Opštine Bileća za 2016. godinu nije donesen u skladu sa odredbama člana 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, jer nadležni opštinski izvršni organ uprave i Skupština nisu preduzeli potrebne radnje i aktivnosti na blagovremenoj pripremi i donošenju budžeta za 2016. g. u skladu sa odredbama člana 20. istog Zakona.

Odlukom o izvršenju budžeta Opštine za 2016. g. nisu utvrđena precizna ograničenja u pogledu visine i namjene sredstava koja mogu biti preraspoređena, što nije u skladu sa članom 41. stav 2. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Opština je imala prenesene obaveze iz prethodnog perioda iskazane u značajnom iznosu (kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 3.751.862 KM, a prema nalazu revizije potcijenjene za iznos od najmanje 366.029 KM), a nije donijela dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza, što nije u skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Odjeljenje za finansije je Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine Bileća (u elektronskoj formi) sa zakašnjenjem dostavilo Ministarstvu finansija Republike Srpske 28.04.2017. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 60. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. izvještaja:

Izvršenje budžetskih rashoda kreće se u rasponu od 47 do 568% u odnosu na plan, što ukazuje na činjenicu da planiranje dijela budžetskih rashoda nije bilo zasnovano na realnim projekcijama. Opština je realizovala budžetske izdatke za namjene koje nisu utvrđene budžetom za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, pa je izvršenje budžeta u odnosu na plan, na poziciji budžetskih izdataka veće za iznos od 2.345.714 KM, od čega se najveći dio, u iznosu od 2.000.000 KM, odnosi na grant za "Vodovod" a.d. Bileća.

Nadležni opštinski organ nije sačinio plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, što nije u skladu sa članom 13. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15), a kojim bi bio utvrđen prioritet u izvršavanju gotovinskih tokova, kao i mjere za usklađivanje budžetskih izdataka i budžetskih sredstava.

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

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1. i 6.1.2.1 izvještaja:

Skupština opštine nije donijela: plan utroška sredstava po osnovu naknade definisane članom 81. Zakona o zaštiti od požara; program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama; program uređenja gradskog građevinskog zemljišta, program korišćenja sredstava od naknada za korišćenje mineralnih sirovina i

nije razmatrala ni usvojila izvještaj o korišćenju sredstava od naknada po osnovu Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije.

Skupština opštine, Program zajedničke komunalne potrošnje nije donijela u potpunosti u skladu sa članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima.

Opština nije donijela interne akte kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu grantova, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele sredstava. Dio korisnika grantova nije podnosio izvještaje o utrošku sredstava što nije u skladu sa članom 13. Odluke o usvajanju budžeta opštine Bileća za 2016. g.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.3 izvještaja:

Opština Bileća je iskazala manje budžetske prihode i primitke u odnosu na budžetske rashode i izdatke pa je iskazan nepokriveni deficit tekućeg perioda (606.769 KM), koji je po nalazu revizije potcijenjen za najmanje 1.485.253 KM. Stvaranje obaveza iznad raspoloživog budžetskog okvira nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1 izvještaja:

Prilikom evidentiranja poreskih potraživanja prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2016. godinu, Opština Bileća nije izvršila usaglašavanje sa Poreskom upravom Republike Srpske. Evidentiranje je izvršeno prema predmetnom izvještaju u kojem su nastala poreska potraživanja po osnovu poreza iskazana u negativnom iznosu od najmanje 212.229 KM, što upućuje na zaključak da navedeni podaci u tom izvještaju nisu pouzdani.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

Banja Luka, 28.07.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) popis u potpunosti vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i da se blagovremeno dostavljaju: obrasci finansijskih izvještaja i obrazloženja odjeljenju za finansije Opštine i konsolidovani finansijski izvještaji Ministarstvu finansija Republike Srpske, kako je definisano članovima 47. stav 8. i 49. stav 6. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- 3) rashodi za regres i subvencije priznaju u periodu u kome je obaveza za plaćanje i nastala, bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje kako je definisano članom 90. stav 2; a planiranje i evidentiranje rashoda po osnovu organizovanja manifestacija vrši na rashodima po osnovu reprezentacije kako je definisano članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) na dan bilansiranja vrši procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti kako je definisano članom 64. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, te izvrši detaljna analiza poreskih evidencija prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima, te izvrši usaglašavanje sa Poreskom upravom Republike Srpske i uspostavi tačna evidencija shodno Uputstvu o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmijene (porezi i prenos);
- 5) u budžetu tekuće godine planiraju i prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine iskazuju izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 6) nefinansijska imovina u stalnim sredstvima priznaje, vrednuje i klasifikuje u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i drugim relevantnim standardima i propisima;
- 7) vanbilansna evidencija iskazuje u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 8) bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- 9) napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) otklone nedostaci utvrđeni u sistemu internih kontrola koji se odnose na: ažuriranje Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, vođenje evidencije o prisutnosti na poslu, donošenje internih akata, ažuriranje pomoćnih knjiga, blagajničko poslovanje, ugovore o privremenim i povremenim poslovima, troškove službenog putovanja, reviziju projekata, normativ o prosječnoj potrošnji goriva i sl;
- 2) otklone utvrđeni nedostaci u vezi sa primjenom odredbi Zakona o javnim nabavkama, podzakonskih akata u vezi sa njim i potpisanih ugovora koji se odnose na: aktiviranje

primljenih garancija (član 61. Zakona), dijeljenje nabavki (član 15. stav 6 Zakona), sprovođenje nabavke koje nisu planirane (član 17. stav 1 Zakona) ispitivanje tržišta kod sprovođenja postupaka nabavke putem direktnih sporazuma (član 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma), donošenje poslovnika o radu komisije za nabavke (članovi 3 i 9. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke), obračun ugovornih kazni za nepoštovanje ugovorenih rokova i sl.

- 3) aktivnosti koje se odnose na pripremu, izradu i donošenje budžeta sprovedu u skladu sa budžetskim kalendarom iz člana 28. Zakona o budžetskom sistemu. Ova preporuka se istovremeno daje i Skupštini opštine i odnosi se na njene nadležnosti u vezi sa donošenjem budžeta;
- 4) sačinjavaju kvartalni finansijski planovi i donose planovi gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kako je definisano članovima 13 i 11. stav (2) Zakona o trezoru i Odlukom o izvršenju budžeta;
- 5) donesu program razvoja sporta, pravilnik o kategorizaciji sportova i kriterijumi za godišnji plan raspodjele sredstava kako je definisano članovima: 10, 16. i 20. Zakona o sportu, kao i interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu subvencija u poljoprivredi, grantova i doznaka građanima; doneseni akti primjenjuju i da korisnici grantova podnose izvještaje o utrošku sredstava;
- 6) priznavanje troškova za usluge čišćenja javnih površina vrši na osnovu stvarno izvršenih usluga;
- 7) budžet izvršava u potpunosti u skladu sa odredbama člana 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, da se analiziraju uzroci koji su doveli do nastanka deficita u budžetu opštine, te preduzmu mjere da se budžetom za narednu godinu odredi način finansiranja nastalog budžetskog deficita, u skladu sa odredbama člana 14. stav (4) istog zakona;
- 8) vrši analiza i procjena ishoda sudskih sporova.

Preporučujemo Skupštini opštine da:

- 1) donosi potrebne interne akte u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima (članovi 6. i 22.), Zakonom o uređenju prostora i građenju (član 119.) i Zakonom o javnim putevima (članovi: 10. stav 4; 13. stav 4; 16. stav 6 i 32. stav 2.); kao i: plan utroška sredstava po osnovu naknade definisane članom 81. Zakona o zaštiti od požara, program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama, program uređenja gradskog građevinskog zemljišta i program korišćenja sredstava od naknada za korišćenje mineralnih sirovina, razmatra izvještaje o realizaciji donesenih programa i planova za utrošena namjenska sredstva, prati i njihovo sprovođenje;
- 2) donosi program zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima;
- 3) usvoji strategiju razvoja opštine i sjednice održava u skladu sa Poslovníkom o radu skupštine i Programom rada skupštine.

Preporučujemo direktorima javnih ustanova, čiji je osnivač Opština Bileća, da obezbijede da se:

- 1) kod sprovođenja popisa dosljedno primjenjuje Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza u JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Budućnost“ i JU Centar za socijalni rad;
- 2) uspostave pomoćne knjige za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u skladu sa čl. 27. Zakona o trezoru i članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji u JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Budućnost“ i JU Centar za socijalni rad.

- 3) uskladi visina platnih koeficijenata u JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Budućnost“ sa članom 15. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o donacijama u javnom sektoru;
- Zakon o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o stvarnim pravima;
- Zakon o poljoprivrednim zadrugama;
- Zakon o radu;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Zakon o šumama;
- Zakon o vodama;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije,
- Zakon o rudarstvu;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- Pravila o ocjeni rada službenika jedinice lokalne samouprave;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Uredba o kategorijama, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Pravilnik o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj;

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Bileća (u daljem tekstu: Opština) nalazi se u jugoistočnom dijelu Republike Srpske, prostire se na površini od 633 km² i obuhvata 62 naseljena mjesta, organizovanih u 11 mjesnih zajednica.

Odlukom Vlade Republike Srpske, ova Opština je za 2016. g. svrstana u kategoriju srednje razvijenih jedinica lokalne samouprave.

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

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

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

Revizijom su obuhvaćeni konsolidovani finansijski izvještaji Opštine koji uključuju finansijske izvještaje opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika: JU Centar za socijalni rad; JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Budućnost“; JU Kulturno-sportski centar, JU Dom kulture, JU Informativni centar Radio Bileća, Turistička organizacija opštine, JU SŠC „Golub Kureš“ i JU Narodna biblioteka „Vladimir Gaćinović“.

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

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja opštine Bileća za period 01.01-31.12.2011. g. i sastavila izvještaj u kojem je, u cilju prevazilaženja utvrđenih nepravilnosti, dato 10 preporuka.

S obzirom na činjenicu da je od prethodne revizije finansijskih izvještaja protekao vremenski period od pet godina, sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja nije predmet ove revizije.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisane postojećim internim aktima. Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, način finansiranja i funkcionisanja Opštine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave sistematizovano je 107 radnih mjesta za 149 izvršilaca (bez funkcionera). Na dan 31.12.2016. g. bila su zaposlena 133 radnika na neodređeno vrijeme, 2 na određeno vrijeme, 4 funkcionera i 4 pripravnika.

Bez provedene procedure javnog konkursa, u JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Budućnost“ Bileća u radni odnos na neodređeno vrijeme primljena su dva lica i u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Bileća izvršen je prijem jednog pripravnika.

Centar za socijalni rad nije izvršio kolektivno osiguranje radnika za slučaj nesreće na poslu kako je definisano članom 16. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16).

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave u opisu radnih mjesta nisu navedena zvanja kako je definisano članom 21. stav 2. (a) Uredbe o kategorizaciji, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/14, 76/14 i 20/15) nego su zvanja definisana u rješenjima o raspoređivanju.

Načelnik Opštine nije donio godišnji plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika, kako je definisano članom 126b. i plan zapošljavanja u opštinskoj upravi kako je definisano članom 117b. Zakona o lokalnoj samoupravi Plan zapošljavanja donesen je samo za prijem pripravnika.

Opštinska uprava nije vodila evidenciju o prisustvu radnika na radu u skladu sa Pravilnikom o vođenju evidencija o prisustvu radnika na radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/16). Opština je 2013. g. nabavila opremu za elektronsku kontrolu prisustva, ali ista nikad nije stavljena u funkciju.

Skupština opštine je 05.06.2013. g. imenovala vršioca dužnosti direktora JU Centar za socijalni rad Bileća. Do završetka revizije nije izvršeno konačno imenovanje direktora, što nije u skladu sa članom 21. Statuta JU Centar za socijalni rad, kojim je definisano da „osnivač može imenovati vršioca dužnosti na period od najviše dva mjeseca i koja se ne mogu ponoviti“.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (donesen 29.01.2007 g.) utvrđeno je kontrolno okruženje i definisani postupci kontrole, procjene rizika, informisanja i komunikacije i postupci nadgledanja. Utvrđeni su procesi sa srednjim i visokim rizikom i postupci nadgledanja. U toku revizije nije nam prezentovana dokumentacija iz koje se vidi kako rukovodstvo vrši procjenu rizika, odnosno koje mjere i aktivnosti se preduzimaju na suzbijanju postojećih i sprečavanju nastanka novih rizika.

Članom 30. navedenog pravilnika definisano je da postupke nadgledanja sprovođenja internih kontrolnih postupaka i sprovođenja odredbi ovog Pravilnika vrše komisije za internu reviziju računovodstvenih i administrativnih postupaka. Navedene komisije su dužne da sačine izvještaj o utvrđenim nepravilnostima sa prijedlozima mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka. Imenovana je samo Komisija za internu reviziju računovodstvenih postupaka i nižih budžetskih korisnika. Nije nam dokumentovano da je ova komisija vršila aktivnosti vezane za segment internih kontrola u opštinskoj upravi.

Članom 22. stav 3. navedenog pravilnika definisana je obaveza načelnika odjeljenja za finansije da vrši kvartalnu analizu poslovanja nižih budžetskih korisnika i ostalih korisnika budžetskih sredstava, o čemu podnosi izvještaj načelniku opštine. Navedene aktivnosti nisu sprovedene.

S obzirom da je Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen 2007. godine, isti nije usaglašen sa izmjenama u zakonskoj i podzakonskoj regulativi do kojih je došlo u narednom periodu (budžetski sistem, nabavke, radni odnosi, finansijsko izvještavanje, računovodstveni propisi, itd.), niti je usklađivan sa izmjenama internih propisa tako da u značajnoj mjeri njegove odredbe nisu primjenjive. Neophodno je da Opština donese novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima kojim će sistem internih kontrola urediti na način koji će obezbijediti zakonito i transparentno trošenje javnih sredstava, istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Skupština opštine nije izvršila dio svojih nadležnosti koje se odnose na sljedeće:

- Sjednice Skupštine opštine Bileća nisu održavane u drugoj polovini 2016. g. što nije u skladu sa članom 64. Poslovnika o radu Skupštine opštine Bileća gdje je navedeno da se sjednice sazivaju po potrebi, a najmanje jednom u 2 mjeseca. Planirane aktivnosti utvrđene Programom rada Skupštine nisu realizovane, a Izvještaj o radu Skupštine za 2016. g. do završetka ove revizije nije usvojen;
- nisu donesena interna akta u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11) i to odluka o komunalnoj naknadi

(član 22.) kojom bi se propisala obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje i interni akt kojim bi se preciznije definisali materijalni, tehnički i drugi uslovi za finansiranje, razvoj, izgradnju i održavanje komunalnih objekata kao i uslovi za funkcionisanje i tehničko-tehnološko jedinstvo sistema i uređaja, vođenje evidencija o objektima i uređajima vodovoda i kanalizacije koja se daje na korišćenje i upravljanje davaocu komunalnih usluga (član 6. zakona);

- nije donesena odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu u roku od šest mjeseci od dana donošenja Pravilnika o opštim pravilima urbanističke regulacije i parcelacije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/13) kako je definisano članom 191. Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13 i 106/15);
- nakon isteka važnosti Strategije razvoja opštine Bileća za period 2008-2013. godina, nije usvojena nova strategija razvoja opštine;
- nisu donesena interna akta u skladu sa Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13) kao što su: Odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju (član 10. stav 4.); strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4.); poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju i putnih objekata na njima (član 16. stav 6.); kao i poseban akt kojim se propisuju poslovi redovnog i vanrednog održavanja, rehabilitacije i zaštite lokalnih puteva i ulica u naselju, obim pojedinih radova i rokovi izvođenja tih radova, podaci o kojima se vodi evidencija i način vođenja tih podataka (član 32. stav 2.);

JU Centar za socijalni rad, nije donio pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Osim navedenog, u funkcionisanju sistema internih kontrola utvrđeni su i sljedeći nedostaci:

- Teritorijalna vatrogasna jedinica Bileća nije Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u opštinskoj upravi, organizovana kao posebna organizaciona jedinica (organizovana je u okviru odjeljenja za opštu upravu u odsjeku za civilnu zaštitu i zaštitu od požara) što nije u skladu sa članom 40. Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12);
- Opština nije donijela akt o proceduri uplata na račun i isplata sa računa u sistemu jedinstvenih računa trezora kako je definisano članom 9. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 28/ i 103/15);
- samostalni stručni saradnik za rad sa mladima zaposlen u Opštinskoj upravi u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, bio je istovremeno i odbornik u Skupštini opštine, što nije u skladu sa članom 31. Zakona o lokalnoj samoupravi;
- razduženje akontacija na ime troškova službenog putovanja u Opštini nije vršeno u roku od sedam dana od dana završetka službenog putovanja, što nije u skladu sa članom 16. i 17. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10);
- Opština nije donijela odluku o visini blagajničkog maksimuma, što nije u skladu sa članom 7. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12). Prilikom primopredaje dokumentacije blagajne iz 2015. g. koja je izvršena 03.03.2016. g. sačinjen je Zapisnik u kome je konstatovano da se radi obavljanja blagajničkog poslovanja u 2016. godini, vrši primopredaje dokumentacije iz 2015. iako ista nije sređena;
- nije vršena likvidatura knjigovodstvenih isprava (računa, situacija i dr.), što nije u skladu sa članom 5. Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;

- Opština nije donijela normativ o prosječnoj potrošnji goriva i ocjenu opravdanosti trošenja sredstava što nije u skladu sa članovima 19 i 20. Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u administrativnoj službi opštine;
- Opština je zaključivala ugovore za privremene i povremene poslove na period duži od 90 radnih dana u kalendarskoj godini, a dio ugovora je zaključen za poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, što nije u skladu sa članom 204. Zakona o radu. U Centru za socijalni rad Bileća takođe su zaključivani ugovori za privremene i povremene poslove na period duži od 90 radnih dana u kalendarskoj godini;
- nije vršena revizija svih projekata koji u skladu sa članom 113 i 114. Zakona o uređenju prostora i građenju i članom 68. Pravilnika o sadržaju i kontroli tehničke dokumentacije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 101/13) podliježu toj obavezi;
- pomoćna knjiga za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u opštini Bileća nije usaglašena sa glavnim knjigom i nisu ažurirane knjigovodstvene evidencije imovine i obaveza (dio aktivnih konta ima potražni saldo);
- revidirani niži budžetski korisnici nisu uspostavili adekvatne pomoćne knjige za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (ne vode se pojedinačne kartice za svako osnovno sredstvo uz korištenje odgovarajućeg softvera kojim se onemogućava brisanje uknjiženih poslovnih događaja) što nije u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru i članom 7. tačka (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 94/15).

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2016. g. nije organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) jer:

- odgovorna lica (lica koja rukuju imovinom i njihovi neposredni rukovodioci) nisu do dana određenog za popis izvršila neophodne pripremne radnje radi što pravilnijeg i efikasnijeg popisa imovine, što nije u skladu sa članom 15. Pravilnika o popisu, jer: nisu usaglašene pomoćne evidencije sa glavnim knjigom, nisu ažurirane knjigovodstvene evidencije imovine i obaveza i nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima;
- osim Rješenja o imenovanju centralne popisne komisije doneseno je osam Rješenja o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza opštine. Opisom predmeta popisa navedenih komisija nije obuhvaćen popis značajnog dijela opštinske imovine, što nije u skladu sa načelom potpunosti popisa imovine i obaveza (član 2. tačka 2. Pravilnika o popisu). Nije popisana imovina čija bruto vrijednost po knjigovodstvenoj evidenciji iznosi najmanje 8.420.853 KM. Navedena imovina se odnosi na: motorna vozila, uličnu rasvjetu, vodovode i kanalizaciju, toplovođe, projekte i licence, nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi, akcije i učešća u kapitalu, dugoročne zajmove i blagajnu;
- Komisija za popis novčanih sredstava popisala je stanje na žiro računima opštine prema stanju posljednjih izvoda iz 2016. g, stanje u knjigama je veće za 675 KM, a stanje izdvojenih novčanih sredstva po popisu je manje za 48.921 KM, u odnosu na stanje po knjigama, komisija nije izvršila uporedni pregled i utvrdila uzroke neslaganja. Popis poreskih potraživanja nije izvršen, a iznos popisanih ostalih potraživanja je izvršen na bazi neusaglašenih knjigovodstvenih evidencija (npr. potraživanja za prodatu neproizvedenu imovinu imaju potražni saldo od 132.831 KM);
- Komisija za popis obaveza i vanbilansne aktive i pasive (popis završen 20.02.2016. g.) nije popisala sljedeće obaveze: dugoročne zajmove od 3.451.831 KM, dugoročno razgraničene prihode od 1.975.543 KM, dugoročne zajmove koji dospijevaju do godinu dana od 553.344 KM i obaveze za nabavku roba i usluga Teritorijalne vatrogasne jedinice Bileća od 30.774 KM. Stanje obaveza opštine za nabavku roba i usluga po popisu manje je u odnosu na stanje po knjigama za 31.870 KM, komisija

nije izvršila uporedni pregled stanja po popisu i stanja po knjigama i utvrdila uzroke neslaganja. Kod popisa vanbilansne evidencije popisano je stanje koje je preuzeto iz knjigovodstvene evidencije u vrijednosti od 1.742.146 KM, bez prethodno izvršene analize koja bi pokazala da li popisane stavke treba da se vode u vanbilansnoj evidenciji;

- Komisija za popis osnovnih sredstava i inventara za Vatrogasni dom i Gradsku kapelu izvršila je samo količinski popis. Nisu sačinjene liste sa uporednim stanjem po popisu i stanjem po knjigama i vrijednostima popisane imovine, što nije u skladu sa članom 18. stav od 1 do 3. Pravilnika o popisu. Nisu popisana sva motorna vozila (u knjizi osnovnih sredstava vodi se vozilo cisterna „Skanija“ čija je nabavna vrijednost 35.692 KM koje komisija nije popisala). U prilogu izvještaju ove komisije data je Potvrda Policijske stanice Bileća o prijavi i uviđaju o otuđenju glavnih dijelova (motori, mjenjač, pumpe i dr.) za cisterne „Skanija“ i „Berlijet 1“ i kombi vozilo „Reno“. Komisija u svom izvještaju nije dala prijedlog za rješavanje statusa navedene imovine;
- popisne komisije nisu postupile shodno članu 17. stav 1 i 4. Pravilnika o popisu, odnosno nisu sačinile plan rada, popisne liste u dva primjerka i iste nisu ovjerene od strane odgovornog lica sa upisanim datumom primopredaje;
- komisija za popis zemljišta i komisija za popis puteva popis su obavile u martu, odnosno aprilu 2017. godine;
- izvještaji popisnih komisija nisu sačinjeni u skladu sa čl. 20. stav 1 do 4. (pojedine komisije u svojim izvještajima nisu navele podatke o početku i završetku popisa, nisu uneseni podaci o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, nije dat uporedni pregled stanja po popisu i stanja po knjigama i nisu konstatovane razlike) navedenog pravilnika;
- nije donesena odluka o usvajanju izvještaja o popisu (Centralna popisna komisija nije sačinila svoj izvještaj) što nije u skladu sa članom 16 i 21. Pravilnika o popisu.

Kod popisa revidiranih nižih budžetskih korisnika čiji se izvještaji konsoliduju u finansijske izvještaje Opštine, utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Budućnost“: popisna komisija nije sačinila plan rada, prije popisa nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima, Izvještaj komisije o popisu nije sastavljen u skladu sa članom 20. Pravilnika o popisu (ne sadrži datume početka i završetka popisa, podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu).

JU Centar za socijalni rad: prije popisa nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima; popisna komisija nije sačinila plan rada; obaveze prema dobavljačima nisu popisane analitički; popisana imovina (oprema, namještaj i sitan inventar) nema inventurne brojeve; popisna komisija nije postupila shodno članu 17. stav 4. Pravilnika o popisu, odnosno nije sačinila popisne liste u dva primjerka i iste nisu ovjerene od strane odgovornog lica sa upisanim datumom primopredaje i Izvještaj komisije o popisu nije sastavljen u skladu sa članom 20. Pravilnika o popisu (ne sadrži datume početka i završetka popisa i podatke o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu).

Popisu imovine i obaveza u opštini Bileća, kao osnovnom obliku nadzora i kontrole u Opštini, nije posvećena dužna pažnja i istim nisu ostvareni osnovni ciljevi popisa definisani u članu 5. Pravilnika o popisu.

Shodno navedenom zaključujemo da uspostavljeni sistem internih kontrola nije uspostavljen u skladu sa članom 60. stav 1. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) jer isti nije funkcionisao na način kako bi se u potpunosti obezbijedilo istinito i fer izvještavanje, dovoljna efikasnost poslovanja i usklađenost sa zakonskim i drugim propisima, što je osim ove tačke navedeno i u tačkama: 4, 5 i 6 izvještaja.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: ažuriranje Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, vođenje evidencije o prisutnosti na poslu, ažuriranje pomoćnih knjiga i knjigovodstvenih evidencija imovine i obaveza, blagajničko poslovanje, likvidaturu knjigovodstvenih isprava, ugovore o privremenim i povremenim poslovima, troškove službenog putovanja, procedure uplata i isplata sa računa, organizaciju Teritorijalne vatrogasne jedinice, reviziju projekata, te normativ o prosječnoj potrošnji goriva, a**
- **popis vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Skupštini opštine preporučujemo da donese potrebne interne akte u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima (članovi 6 i 22.), Zakonom o uređenju prostora i građenju (član 119.) i Zakonom o javnim putevima (članovi: 10. stav 4; 13. stav 4; 16. stav 6 i 32. stav 2), usvoji Strategiju razvoja opštine i prati njihovo sprovođenje i da sjednice održava u skladu sa Poslovnikom o radu skupštine i Programom rada skupštine.

Direktorima JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Budućnost“ i JU Centar za socijalni rad preporučujemo:

- **da se kod sprovođenja popisa obezbijedi dosljedna primjena Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **da obezbijede da se uspostave pomoćne knjige za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u skladu sa čl. 27. Zakona o trezoru i članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Opština je u 2016. g. predvidjela sprovođenje javnih nabavki u vrijednosti od 622.300 KM bez PDV-a (za radove 320.000 KM, robe 141.100 KM i usluge 161.200 KM). Prema izvještaju o nabavkama u 2016. g. su pokrenuta i okončana 54 postupka javnih nabavki (ukupna vrijednost 938.806 KM sa PDV-om), od čega je 19 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 373.564 KM, 4 otvorena postupka od 418.718 KM i 31 direktni postupak u vrijednosti od 146.524 KM.

Kod revizijom ispitanih postupaka javnih nabavki utvrđene su nepravilnosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14), i to:

- nakon provedene procedure javne nabavke putem konkurentskog zahtjeva za radove na asfaltiranju parkinga u ulici Cara Dušana u Bileći ugovor je 16.09.2016. g. zaključen sa izvođačem „Hercegovinaputevi“ AD Trebinje u iznosu od 18.886 KM sa rokom završetka radova od 20 dana. Do završetka revizije izvođač nije uveden u posao što nije u skladu sa članom 9. Ugovora o izvođenju radova;
- za radove na sanaciji prostorija za smještaj socijalno ugroženih lica „Bečaruša“ provedena je procedura javne nabavke putem konkurentskog zahtjeva (ugovorena vrijednost je 29.170 KM). Za dodatne radove na sanaciji ovog objekta, provedena su dva direktna postupka javne nabavke u ukupnom iznosu od 13.889 KM (sa PDV-om) umjesto putem konkurentskog zahtjeva, čime je izvršeno dijeljenje javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav 6. Zakona;
- kod sprovođenja procedura javnih nabavki putem direktnih sporazuma nije vršeno ispitivanja tržišta, što nije u skladu sa članom 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma;

- Opština na svojoj veb-stranici nije objavila osnovne elemente ugovora kao i sve izmjene ugovora do kojih je došlo u toku realizacije ugovora kako je definisano članom 75. stav 2. Zakona;
- Opština nije imenovala zamjenske članove komisija za nabavke i komisije nisu donosile poslovnik o radu kako je definisano članovima 3 i 9. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 103/14);
- za dio nabavki Opština nije dostavila izvještaj o provedenom postupku javne nabavke Agenciji za javne nabavke kako je definisano članom 75. stav 1. Zakona;
- procedure javne nabavke nisu provedene za usluge: obezbjeđenja imovine, održavanje vozila i dio reprezentacije, što nije u skladu sa članom 6. Zakona.

Nepravilnosti su utvrđene i po osnovu ugovaranja i realizacije ugovora i to:

- ugovorene nabavke se ne izvršavaju u godini u kojoj su planirane;
- za dio poslova izvođač je ispostavio situaciju sa zakašnjenjem;
- jedan broj ispostavljenih situacija nije evidentiran u periodu u kojem su radovi završeni itd.

Nabavka vatrogasnog vozila za zaštitu od požara u vrijednosti od 249.900 KM bez PDV-a

Nakon što je procedura javne nabavke vatrogasnog vozila - cisterne za potrebe Teritorijalne vatrogasne jedinice Bileća iz 2014. g. poništena 01.07.2016. g. (Komisija za razmatranje žalbi je donijela Zaključak o odbijanju žalbe tek 16.06.2016. g.), Odlukom načelnika od 15.07.2016. g. (s obzirom da nabavka nije predviđena Planom javnih nabavki za 2016. g.) je pokrenuta nova procedura javne nabavke putem otvorenog postupka. Procijenjena vrijednost nabavke je 240.000 KM, a dio sredstava u iznosu od 165.000 KM sufinansira Vatrogasni savez Republike Srpske. Zahtjeve za tendersku dokumentaciju poslalo je 5 potencijalnih dobavljača, a ponudu je dostavio samo ponuđač „Eko - Bel“ doo Trn - Laktaši, sa kojim je 01.09.2016. g. i zaključen Ugovor o nabavci u iznosu od 249.900 KM. Ugovoreni su, avans od 40%, rok isporuke od 6 mjeseci od dana zaključenja ugovora i безусловne bankarske garancije: za uredno izvršenje ugovora (10% od vrijednosti ugovora) i za povrat avansa (u visini avansa) - koje važe 30 dana duže od roka za izvršenje ugovora i garancija za otklanjanje nedostataka u garantnom roku (od 5% od vrijednosti ugovora) koja se dostavlja prije isplate konačnog računa a važi 30 dana duže od najdužeg ugovorenog roka (24 mjeseca). U slučaju da ponuđač ne izvrši isporuku vozila u ugovorenom roku ugovorena je kazna u visini od 1% za svaki dan zakašnjenja s tim da ukupan iznos naknade ne može biti veći od 10% ugovorene vrijednosti. Ugovorom o asignaciji od 29.09.2016. g. Vatrogasni savez Republike Srpske se obavezao da će za račun Opštine izabranom dobavljaču uplatiti iznos od 99.960 KM (ugovoreni avans) najkasnije sedam dana od dana potpisivanja Ugovora o asignaciji, a drugi dio od 65.040 KM u roku od 30 dana od dana primopredaje vozila što je i realizovano. Dobavljač je dostavio bankarske garancije sa rokom važenja do 31.03.2017. g.

Dobavljač nije isporučio vozilo u skladu sa članom 4. Ugovora o nabavci u roku od 6 mjeseci od zaključenja ugovora što je bio jedan od bitnih uslova iz tenderske dokumentacije koji je bitno uticao na činjenicu da je zaprimljena samo jedna ponuda. Primopredaja vozila je izvršena 29.06.2017. godine, 4 mjeseca po isteku ugovorenog roka (rok isporuke je bio 28.02.2017. g.). Zapisnikom o primopredaji vozila nije konstatovano da je vozilo isporučeno sa zakašnjenjem. Ugovorni organ nije obračunao kaznu za kašnjenje u isporuci u iznosu od 24.990 KM (10% od ugovorene vrijednosti) što nije u skladu sa članom 11. Ugovora o nabavci vozila, nije tražio produženje važnosti bankarskih garancija, odnosno prije isteka njihove važnosti nije pismeno obavijestio dobavljača o propustu u vezi sa rokom isporuke uz navođenje mogućnosti realizacije (aktiviranja) bankarskih garancija za obezbjeđenje avansa i uredno izvršenje ugovora, što nije u skladu sa članom 61. Zakona i članom 5. Ugovora o nabavci vozila.

Izvođenje radova na rekonstrukciji nastavka ulice „Grabovice“ u vrijednosti od 113.293 KM sa PDV-om

Validne ponude za izvođenje navedenih radova dostavila su 4 ponuđača („Hercegovinaputevi“ AD Trebinje od 130.640 KM, „HP Investing“ d.o.o Mostar -126.711 KM, „M.D.M“ d.o.o Nevesinje od 113.900 KM i „Konstruktor-inžinjeri“ d.o.o Bileća od 113.282 KM). Odlukom o izboru najpovoljnijeg ponuđača od 18.05.2016. g. načelnik opštine je prihvatio preporuku komisije i dodijelio ugovor ponuđaču „Konstruktor-inžinjeri“ d.o.o Bileća čija ponuda iznosi 113.293 KM sa PDV-om (ugovoreni rok završetka radova je 60 dana od dana uvođenja izvođača u posao). Izvođač je uveden u posao 05.07.2016. godine, a prva privremena situacija kojom su obuhvaćeni svi radovi do asfaltiranja, na iznos od 44.818 KM ispostavljena je 26.12.2016. g. Osim radova koji su obuhvaćeni prvom privremenom situacijom do završetka revizije, radovi na rekonstrukciji nastavka ulice Grabovica nisu vršeni. Od strane investitora i izvođača radova nisu poštovane odredbe Ugovora o izvođenju radova (jer je rok za završetak radova istekao 05.09.2016. g, radovi još uvijek nisu okončani, a investitor nije izvršio uplatu po prvoj privremenoj situaciji u roku od 30 dana od dana ispostavljanja situacije). Za stavku broj 6 iz predmjera radova (koju je trebalo razjasniti sa projektantom jer je u projektu data u predmjeru radova, a ista nije vidljiva u grafičkom dijelu projekta, što je potvrđeno i od strane nadzornog organa) ponuda izabranog izvođača glasi na iznos od 3.291 KM, ponude ostala 3 ponuđača za istu stavku su u iznosima od: 8.886 KM, 18.432 KM i 19.748 KM, a komisija za javne nabavke nije iskoristila mogućnost da u skladu sa odredbama člana 66. Zakona (odnosi se na neprirodno niske ponude) zatraži od ponuđača pismeno obrazloženje cijene koja je data za navedenu stavku, a za šta je postojala realna potreba s obzirom na značajnu razliku u cijenama koja je direktno uticala na izbor najpovoljnijeg ponuđača. Nije vršena revizija projekta što nije u skladu sa članom 68. Pravilnika o sadržaju i kontroli tehničke dokumentacije.

Izvođenje radova na asfaltiranju određenih gradskih ulica u Bileći, vrijednost ugovora 67.937 KM sa PDV-om

Planom javnih nabavki za 2016. g. planirani su radovi na asfaltiranju ulica za Mrežicu kod Matreksa i dijela ulice Jefta Dedijera procijenjene vrijednosti od 70.000 KM. Navedene nabavke nisu provedene, a provedena je nabavka „Izvođenje radova na asfaltiranju određenih gradskih ulica u Bileći“ koja nije planirana što nije u skladu sa članom 17. stav 1. Zakona. Izabrani izvođač je „Hercegovinaputevi“ AD Trebinje (ujedno i jedini ponuđač) sa kojim je 19.09.2016. g. zaključen ugovor u iznosu od 67.397 KM sa rokom završetka radova od 15 dana. U tenderskoj dokumentaciji (kao i u predmjeru radova, a kasnije i u građevinskom dnevniku) nije jasno definisan predmet nabavke, odnosno nije precizirano koje ulice se asfaltiraju, što nije u skladu sa članom 3. Uputstva za pripremu tenderske dokumentacije i ponuda („Službeni Glasnik Bosne i Hercegovine“, 90/14). Prema Izvještaju nadzornog organa asfaltiran je samo jedan putni pravac (od nastavka Sitničke ulice do kuće Kapora) u dužini od 600 m. Za nadzorni organ imenovano je lice koje je bilo predsjednik Komisije za izbor najpovoljnijeg ponuđača predmetne nabavke. Prema građevinskom dnevniku radovi iz predmjera su izvršeni krajem 2016. godine, a datum Okončane situacije koja iznosi 67.397 KM je 19.01.2017. g. tako da ista nije evidentirana u 2016. g. Iako Okončana situacija glasi na ugovoreni iznos, predmjer (specifikacija) izvršenih radova nije po svim stavkama (u opisu i količinama) identičan sa predmjerom radova iz obrasca za cijenu ponude jer nije navedeno da su rađeni zemljani radovi koji su iznosili 2.193 KM i radovi koji se odnose na sanaciju udarnih rupa u vrijednosti od 10.354 KM, a za navedene iznose uvećane su druge pozicije iz predmjera radova.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci u vezi sa primjenom odredbi Zakona o javnim nabavkama, podzakonskih akata u vezi sa njim i potpisanih ugovora koji se odnose na: aktiviranje primljenih garancija (član 61. Zakona), dijeljenje nabavki (član 15. stav 6 Zakona), sprovođenje nabavki koje nisu planirane (član 17. stav 1

Zakona), ispitivanje tržišta kod sprovođenja postupaka nabavke putem direktnih sporazuma (član 5. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma), donošenje poslovnika o radu komisije za nabavke (članovi 3 i 9. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke), obračun ugovornih kazni za nepoštovanje ugovorenih rokova i sl.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine nije usvojila budžet za 2016. g. prije početka 2016. g. već je 30.12.2015. g. donijela Odluku o privremenom finansiranju Opštine za period 01.01 - 31.06.2016. g. u kojoj su planirani budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 3.583.470 KM, na osnovu ostvarenih prihoda u periodu 01.01 - 31.06.2015. g. Odluka o privremenom finansiranju Opštine nije donesena u skladu sa odredbama člana 38. stav (3) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, jer je donesena za period januar-juni, umjesto za prvi kvartal 2016. g, nakon čega bi bilo moguće produžiti privremeno finansiranje na period do 30.06.2016. g.

Odluke o budžetu i izvršenju budžeta za 2016. g. u iznosu od 7.656.700 KM, Skupština je donijela 15.06.2016. godine (poreski prihodi 3.767.630 KM, neporeski prihodi 2.800.570 KM, grantovi 128.500 KM, transferi između budžetskih jedinica 300.000 KM, primici za nefinansijsku imovinu 586.000 KM i primici od finansijske imovine 74.000 KM).

Budžetska potrošnja u istom iznosu planirana je za: tekuće rashode od 6.975.300 KM (rashodi za lična primanja zaposlenih 3.588.230 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 1.401.250 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi 276.120 KM, subvencije 399.000 KM, grantovi 433.400 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta 877.300 KM), budžetska rezerva (31.200 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (275.900 KM), izdaci za finansijsku imovinu (6.300 KM) i izdaci za otplatu dugova (368.000 KM).

Struktura planiranih budžetskih sredstava i budžetske potrošnje data je u obrascu PIB – Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i obrascu PIF – Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima.

Budžet se već godinama donosi sa zakašnjenjem, jer nadležni izvršni opštinski organ uprave i Skupština ne preduzimaju sve potrebne radnje i aktivnosti na blagovremenoj pripremi i donošenju budžeta u skladu sa rokovima propisanim članom 20. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Npr. Budžet za 2013. g. Skupština je usvojila 05.06.2013. g, za 2014. godinu 30.05.2014. godine, a za 2015. g. 30.06.2015. g, pa se godinama finansiranje u prvih šest mjeseci vršilo na osnovu odluka o privremenom finansiranju.

Neblagovremenim usvajanjem budžeta, Načelnik i Skupština ne izvršavaju dosljedno nadležnosti utvrđene Zakonom o lokalnoj samoupravi Republike Srpske i Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske, što značajno povećava rizik neefikasnog i neracionalnog poslovanja i trošenja javnih sredstava.

Opština nije donijela rebalans budžeta za 2016. g, ali su izvršene 33 realokacije u iznosu od 354.133 KM. Odlukom o izvršenju budžeta Opštine za 2016. g. nisu utvrđena precizna ograničenja u pogledu visine i namjene sredstava koja mogu biti realocirana, što nije u skladu sa članom 41. stav 2. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Postupak donošenja budžeta nije sproveden u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu, jer priprema, izrada i donošenje budžeta, nisu provedeni blagovremeno u skladu sa budžetskim kalendarom (čl. 28.) i procedurama navedenim u članu 31, finansiranje kapitalnih izdataka vršeno je i u uslovima privremenog finansiranja, a procjena rashoda za većinu pozicija, nije zasnovana na stvarnoj analizi troškova i mjerama ograničenja. Posljedice su greške i neusklađenosti koje smo naveli u tačkama 6.1. i 6.2. Izvještaja.

Opština je imala prenesene obaveze iz prethodnog perioda iskazane u značajnom iznosu (kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 3.751.862 KM, a prema nalazu revizije

potcijenjene za iznos od najmanje 366.029 KM), a nije donijela dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza, što nije u skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Preporučujemo Skupštini i načelniku Opštine da aktivnosti koje se odnose na pripremu, izradu i donošenje budžeta sprovedu u skladu sa budžetskim kalendarom iz člana 28. Zakona o budžetskom sistemu.

6. Finansijski izvještaji

Opština nije izvršila konsolidaciju pri sačinjavanju finansijskih izvještaja za 2016. g. u skladu sa članom 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11), jer nije izvršila uključivanje kontrolisanih entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala odnosno korigovanjem pozicija: akcije i učešće u kapitalu i trajni izvori sredstava (u zavisnosti od procentualnog učešća koje je navedeno u tački 6.3.1.) iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine.

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

Odeljenje za finansije Opštine je sačinilo Konsolidovani finansijski izvještaj i Ministarstvu finansija Republike Srpske dostavilo u elektronskoj formi 28.04.2017. godine, što nije u skladu sa članom 60. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i da se blagovremeno dostavljaju: obrasci finansijskih izvještaja i obrazloženja odjeljenju za finansije Opštine i Konsolidovani finansijski izvještaji Ministarstvu finansija Republike Srpske, kako je definisano članovima 47. stav 8. i 49. stav 6. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascu Periodičnog izvještaja o izvršenju budžeta po fondovima, za period 01.01 - 31.12.2016. g. iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 9.395.646 KM i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 10.002.415 KM pa je iskazan nepokriveni deficit fonda tekućeg perioda u iznosu od 606.769 KM. Po nalazu revizije nepokriveni deficit tekućeg perioda potcijenjen je za 1.485.252 KM). Navedena razlika je obrazložena u tačkama 6.1.1. (prihodi i primici) i 6.1.2. (rashodi i izdaci) izvještaja.

Izvršenje budžetskih prihoda kreće se u rasponu od 4% do 296% a izvršenje budžetskih rashoda kreće se u rasponu od 47% do 568% u odnosu na budžet, što ukazuje na činjenicu da planiranje dijela budžetskih prihoda i rashoda nije bilo zasnovano na realnim projekcijama. U toku godine nisu se donosili zaključci o realokacijama sredstava kada je vršena preraspodjela sredstava, kako je definisano članom 10. Odluke o izvršenju budžeta opštine Bileća za 2016. godinu, već je načelnik Opštine 30.12.2016. g. donio zbirni zaključak o realokaciji budžetskih sredstava u kojem su navedene sve preraspodjele sredstava koje su vršene u toku godine. Takođe Opština je realizovala budžetske izdatke za namjene koje nisu utvrđene budžetom za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, pa je izvršenje budžeta u odnosu na plan budžeta na budžetskim izdacima veće za iznos od 2.345.714

KM. Npr. izvršeno je evidentiranje granta za "Vodovod" a.d. Bileća u iznosu od 2.000.000 KM iako isti nije planiran u budžetu za 2016. g.

Skupština je na sjednici održanoj 29.06.2017. g. donijela Zaključak o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta za 2016. g, ali isti nije u potpunosti sačinjen u skladu sa članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, jer ne sadrži sva objašnjenja većih odstupanja (npr: nisu data objašnjenja za odstupanja na računima rashoda zajedničke komunalne potrošnje, subvencija i grantova).

Nadležni opštinski organ nije sačinio plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, što nije u skladu sa članom 13. Zakona o trezoru, a kojim bi bio utvrđen prioritet u izvršavanju gotovinskih tokova, kao i mjere za usklađivanje budžetskih izdataka i budžetskih sredstava.

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

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

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se uspostave odgovarajući kontrolni postupci nad izvršenjem odobrenog budžeta, odnosno da se sačinjavaju kvartalni finansijski planovi i donose planovi gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kako je definisano članovima 13 i 11. stav 2. Zakona o trezoru i Odlukom o izvršenju budžeta.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u iznosu od 9.395.485 KM (sve na fondu 01) - što je 23% više u odnosu na planirana budžetska sredstva. Čine ih budžetski prihodi od 7.018.962 KM i primici od 2.376.523 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 3.893.208 KM, što je 3% više u odnosu na budžetom planirane.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 2.666.298 KM, što je 5% manje u odnosu na budžetom planirana sredstva. Čine ih prihodi od: zakupa i rente (62.216 KM), prihodi od kamata i ostalih naknada na date zajmove (2.327 KM), administrativnih naknada i taksi (28.098 KM), komunalnih naknada i taksi (114.399 KM), naknada po raznim osnovama (2.289.813 KM), pružanja javnih usluga od 101.272 KM (od čega su prihodi nižih budžetskih korisnika 78.334 KM) i ostali neporeski prihodi (68.173 KM).

Po ugovoru o zakupu koji je opština u 2013. g. zaključila sa Poreskom upravom Republike Srpske –Područna jedinica Bileća, ugovorena je mjesečna cijena zakupa od 150 KM u koju su uključeni režijski troškovi (grijanje, utrošak električne energije i komunalne usluge). U 2016. g. zakup po osnovu navedenog ugovora nije fakturisan.

Naknade po raznim osnovama iskazane su u iznosu od 2.289.813 KM, a odnose se na naknade: za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije (2.171.942 KM); za korišćenje mineralnih sirovina (18.764 KM); po Zakonu o vodama (41.392 KM); po Zakonu o zaštiti od požara (52.342 KM) i ostale naknade (5.373 KM).

Skupština opštine nije donijela: program korišćenja sredstava od naknada koje preduzeća i druga pravna lica obračunavaju i uplaćuju za realizaciju posebnih mjera zaštite od požara koji je definisan članom 81. Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12); program o načinu korišćenja novčanih sredstava prikupljenih na osnovu prihoda od posebnih vodnih naknada shodno članu 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 50/06, 92/09 i 121/12), program

uređenja gradskog građevinskog zemljišta u skladu sa članom 4. tačka (3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 34/14) i program korišćenja sredstava od naknada za korišćenje mineralnih sirovina.

Skupština je 15.06.2016. g. donijela Program korišćenja sredstava uplaćenih po osnovu Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 52/14 i 15/16) i Odluku o usvajanju programa korišćenja ovih sredstava. Navedenim programom planirana su sredstva u iznosu od 2.394.000 KM i to za: izdatke za kapitalna ulaganja i otplatu obaveza prema bankama od 884.020 KM, rashode za čišćenje javnih površina od 300.000 KM, rashode za utrošak električne energije na javnim površinama od 145.850 KM, subvencije 204.000 KM, doznake na ime socijalne zaštite od 577.300 KM i grantove od 282.830 KM. Prema prezentovanim podacima o prikupljenim i utrošenim sredstvima za namjene iz navedenog programa ukupno je utrošeno 2.323.507 KM, od čega za kapitalna ulaganja (100.796 KM), zajedničku komunalnu potrošnju (408.597 KM) isplate obaveza prema bankama (613.035 KM), doznake udruženjima (583.346 KM), subvencije (205.896 KM), grantove ustanovama (347.845 KM) i ostale namjene (63.992 KM). Do dana vršenja revizije Skupština opštine nije razmatrala ni usvojila izvještaj o korišćenju ovih sredstava.

Preporučujemo Skupštini opštine da u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima donese: plan utroška sredstava po osnovu naknade definisane članom 81. Zakona o zaštiti od požara, program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama, program uređenja gradskog građevinskog zemljišta i program korišćenja sredstava od naknada za korišćenje mineralnih sirovina i razmatra izvještaje o realizaciji donesenih programa i planova za utrošena namjenska sredstva.

Grantovi su iskazani u iznosu od 176.430 KM. Odnose se na grantove iz zemlje, a najznačajniji su grantovi od: ZP „HET“ a. d. Trebinje u iznosu od 128.267 KM (po Ugovoru o participaciji ukupnih troškova pogona i održavanja na godišnjem nivou Postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda opštine Bileća), Ministarstva finansija za provođenje referenduma 13.800 KM; sponzora pravnih i fizičkih lica za manifestaciju „Dani bilečkih proizvoda“ 17.312 KM i Ministarstva turizma Republike Srpske 5.000 KM.

Transferi između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 283.026 KM, a odnose se na transfer od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za JU Centar za socijalni rad.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 2.376.523 KM, a odnose se na: primitke za nefinansijsku imovinu (180.754 KM), primitke od finansijske imovine (180.568 KM) i primitke od zaduživanja (2.015.201 KM). Po nalazu revizije primici od zaduživanja su precijenjeni za iznos od 59.588 KM.

Primici za nefinansijsku imovinu najvećim dijelom se odnose na primitke za zemljište u iznosu od 170.633 KM i primitke po osnovu poreza za dodatu vrijednost. Prodaja gradskog građevinskog zemljišta je vršena putem licitacije nakon koje je sa najpovoljnijim ponuđačem zaključivan ugovor o kupovini zemljišta.

Primici od finansijske imovine odnose se na primitke od naplate datih zajmova za stimulatивно zapošljavanje koji su plasirani preko „Nove banke“ a. d. Banja Luka.

Primici od zaduživanja odnose se na primitke od ostalog zaduživanja. Na osnovu Zaključaka Skupštine opštine Bileća od 14.08.2015. g. i Protokola o trajnom rješavanju problema JP "Vodovod" a.d. Bileća od 22.10.2015. g. potpisanog od strane Opštine, ZP "HET" a. d. Trebinje, ZP "Elektro-Hercegovina" a. d. Trebinje i JP "Vodovod" a. d. Bileća, Opštini je od strane ZP "HET" a.d. uplaćen iznos od 2.000.000 KM kao jednokratna akontativna uplata za naknade za potopljeno zemljište, koje će se obračunavati u

narednih 10 godina. Opština je navedena sredstva uplatila JP "Vodovod" a. d. Bileća (čiji je osnivač) grant na ime izmirenja dijela njihovog duga za utrošak električne energije prema ZP "Elektro-Hercegovina" a.d. Trebinje. Navedeni iznos će ZP "HET" a.d. Trebinje, u narednom periodu, umanjivati od ukupne mjesečne naknade (najviše do 10%) sve do trenutka dok akontativni iznos ne bude u cijelosti opravdan.

U dopisu Ministarstva finansija Republike Srpske od 19.09.2016. g. definisani su stavovi za knjiženje navedenih promjena, ali Opština nije u potpunosti izvršila knjiženja definisana u dopisu, što je prouzrokovalo sljedeće nepravilnosti:

- primici od ostalog zaduživanja i korektivni konto precijenjeni su za iznos od 59.588 KM za iznos kojim se zatvara dio akontativne uplate u 2016. g;
- Opština nije sa 31.12.2016. g. izvršila procjenu iznosa dugoročno razgraničenih prihoda koji dopijevaju u okviru narednih 12 mjeseci, u skladu sa članom 72 i 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, te nije izvršila prenos utvrđenog iznosa u korist kratkoročno razgraničenih prihoda, tako da su dugoročno razgraničeni prihodi precijenjeni, a kratkoročno razgraničeni prihodi potcijenjeni za iznos od 236.000 KM za dio akontativne uplate koji se odnosi na 2017. g.
- Opština je pogrešno evidentirala potraživanja i prihode obračunskog karaktera po kvartalnom obračunu, pa su potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i ostali prihodi obračunskog karaktera precijenjeni za iznos od 941.756 KM. Za navedeni iznos potcijenjen je i negativni finansijski rezultat tekuće godine.

Opština je u 2017. g. otklonila utvrđene greške i za iste u izvještaju nije data preporuka.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 10.002.415 KM (sve na fondu 01), a čine ih tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera (9.369.453 KM) i izdaci (632.962 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera koji su iskazani u iznosu od 9.369.453 KM, po nalazu revizije potcijenjeni su u iznosu od 13.626 KM, a čine ih:

Rashodi za lična primanja iskazani u iznosu od 3.575.625 KM, odnose se na rashode za bruto plate (2.763.731 KM) i rashode za bruto naknade i ostala lična primanja zaposlenih (811.894 KM). Obračun plata u Opštinskoj upravi vršen je na osnovu Pojedinačnih kolektivnih ugovora za zaposlene u opštinskoj upravi od 10.01.2008. g. i od 12.08.2016. g. i Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenih.

Javna ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Budućnost“ Bileća je obračun plata vršila na osnovu Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Javnoj ustanovi za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Budućnost“ Bileća i Pravilnika o platama i drugim primanjima i ostalim pravima iz radnog odnosa zaposlenih. Koeficijenti za obračun plata definisani u navedenim aktima nisu usklađeni sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 70/16).

Opština i revidirani budžetski korisnici nisu obračunali i evidentirali rashode za regres za 2016. g. a isti su definisani u Pojedinačnim kolektivnim ugovorima. Opština je u 2017. g. sa zaposlenim radnicima potpisala Sporazume o mirnom rješavanju individualnih radnih sporova posredstvom JU „Agencije za mirno rješavanje radnih sporova“ Banja Luka u kojima su definisali da će se regres za 2016. g. isplatiti u tri jednake rate u 2017. g. Navedeni rashodi nisu priznati u periodu u kome je i obaveza za plaćanje i nastala bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje kako je definisano članom 87. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.706.936 KM od čega su najznačajniji rashodi: po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; za tekuće održavanje; za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostali nepomenuti rashodi.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 288.378 KM, a čine ih rashodi za: utrošenu energiju (134.298 KM), komunalne usluge (80.865 KM), komunikacione usluge (67.263 KM) i usluge prevoza (5.952 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 114.158 KM, a čine ih troškovi održavanja: zgrada (65.682 KM), ostalih građevinskih objekata (1.502 KM), opreme (34.005 KM) i ostalo tekuće održavanje (12.969 KM). Po nalazu revizije potcijenjeni su za iznos od 3.926 KM.

Za održavanje javne rasvjete Opština je 18.07.2015. g. potpisala ugovor sa „Tara“ d.o.o. Bileća na iznos od 56.091 KM sa PDV-om. Po ugovoru je 01.09.2016. g. na ugovoreni iznos ispostavljena jedna faktura. Za navedene usluge je utvrđeno sljedeće:

- faktura je ispostavljena za usluge izvedene u periodu 2015/2016. g. a u cjelosti evidentirana na tekućim rashodima 2016. godine;
- nakon prijema fakture nisu u potpunosti sprovedeni interni kontrolni postupci kako je definisano Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima jer: faktura nije potpisana od načelnika odjeljenja i nije izvršena računska kontrola, pa je u toku revizije utvrđeno da iznosi pojedinačnih stavki i ukupan iznos fakture razlikuju za 13.619 KM. Za navedeni iznos precijenjeni su rashodi za tekuće održavanje i potcijenjene su obaveze prema dobavljačima u zemlji, kao i finansijski rezultat tekuće godine;
Po tom osnovu je u 2017. g. dobavljač dostavio knjižno odobrenje a Opština izvršila umanjenje obaveza prema dobavljaču (obaveza nije bila plaćena);
- zbog pogrešnog evidentiranja u okviru izdataka za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, rashodi tekućeg održavanja su potcijenjeni za iznos od 17.545 KM.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 518.195 KM, a odnose se na rashode za: usluge čišćenja javnih površina (366.354 KM), utrošak električne energije za javnu rasvjetu (143.122 KM) i ostale usluge održavanja javnih površina (8.719 KM).

Skupština opštine nije donijela program zajedničke komunalne potrošnje, do kraja 2015. g. za 2016. g. što je bila dužna da učini u skladu sa odredbama člana 21. stav 3. Zakona o komunalnim djelatnostima. Program je donijela 15.06.2016. g. ali istim nije definisana visina ukupno potrebnih sredstava i raspored sredstava po namjenama, za svaku aktivnost posebno.

Usluge čišćenja javnih površina obavljalo je JP „Komus“ Bileća. Davalac usluga je tokom godine vršio fakturisanje u jednakim mjesečnim iznosima (za: održavanje javnih površina i održavanje gradske deponije) umjesto u vrijednosti stvarno izvršenih usluga. U prilogu fakturama nije bilo dokumentacije (npr. dnevnika usluga) na osnovu koje bi se utvrdilo koje usluge su vršene i na osnovu koje je trebalo vršiti fakturisanje.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 572.177 KM. Najznačajniji su rashodi za: stručno usavršavanje zaposlenih (6.983 KM), bruto naknade volonterima (16.836 KM), bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora (30.473 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih tijela (26.369 KM), bruto naknade odbornicima (113.599 KM), ugovore o djelu (25.289 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove (49.877 KM), reprezentaciju (61.625 KM) i sudska rješenja (181.326 KM). U Opštini i Javnoj ustanovi za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Budućnost“ Bileća, isplate po osnovu ugovora o djelu nisu pravdane izvještajima o izvršenju usluge.

Obračun naknade članovima upravnih odbora vršen je na osnovu zaključka Skupštine opštine od 30.05.2014. g. u iznosima od po 100 KM mjesečno, a izmjenom zaključka od 15.06.2016. g, od 50 KM. Obračun bruto naknade odbornicima vršen je na osnovu skupštinske Odluke o naknadama odbornika Skupštine opštine od 30.05.2014. g. u iznosima od po 350 KM mjesečno.

Subvencije su iskazane u iznosu od 446.621 KM, a odnose se na subvencije: javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (98.822 KM), javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima (13.000 KM), nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza (112.242 KM) i nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima (222.557 KM).

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva odnose se na subvencije u poljoprivredi, a najznačajnije su subvencije za: proizvedeno i otkupljeno mlijeko (70.022 KM), uzgoj priplodnih svinja (9.700 KM) i mliječne kartone (12.500 KM), za koje Opština nije donijela interne akte kojima se definišu jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost.

Po rješenju načelnika Opštine o isplati podsticaja za uzgaj priplodnih svinja u iznosu od 19.400 KM, na osnovu Odluke načelnika o odobravanju isplate novčanih sredstava evidentiran je samo iznos od 9.700 KM (50%), a iznos od 9.700 KM nije evidentiran u glavnoj knjizi Opštine, što nije u skladu sa članom 87. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, gdje je definisano da se rashodi priznaju na obračunskoj osnovi, u periodu u kome je i obaveza za plaćanje nastala bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje. Po navedenom osnovu subvencije i obaveze za subvencije su potcijenjene za iznos od 9.700 KM.

Grantovi su iskazani u iznosu od 2.462.954 KM, a najznačajniji su tekući grantovi: humanitarnim organizacijama i udruženjima (61.150 KM); sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (149.534 KM); organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglim i raseljenim licima, borcima i osobama sa invaliditetom (65.199 KM); organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite (73.312 KM); organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture (46.703 KM) i ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji (2.026.317 KM).

Opština nije donijela interne akte kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu grantova, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele sredstava. Sredstava su odobravana na osnovu pojedinačnih zahtjeva korisnika granta u okviru sredstava koja su planirana u budžetu.

Dio korisnika grantova nije podnosio izvještaje o utrošku sredstava kako je definisano članom 13. Odluke o usvajanju budžeta opštine Bileća za 2016. g.

Opština nije u skladu sa Zakonom o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/02 i 66/03) donijela: program razvoja sporta (član 10); pravilnik o kategorizaciji sportova (član 20) i kriterijume za godišnji plan raspodjele sredstava (član 16) (načelnik Opštine je donio „ključ o raspodjeli sredstava za sport u 2016. g.“ gdje su definisani procenti i iznosi sredstava za sportske klubove i na osnovu koga je vršena raspodjela sredstava).

U okviru grantova su pogrešno planirani i evidentirani rashodi u iznosu od 40.937 KM za: Slavu opštine 6.798 KM i manifestaciju Dani bilećkih proizvoda i stvaralaštva u iznosu od 34.139 KM, umjesto na rashodima po osnovu organizacije prijema, manifestacija i slično, kako je definisano članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Iznos od 2.000.000 KM evidentiran je kao grant za "Vodovod" a.d. Bileća na osnovu zaključka Skupštine opštine od 14.08.2015. g. i potpisanog Protokola o trajnom rješavanju

problema JP "Vodovod" a.d. Bileća od 22.10.2015. g. što je objašnjeno u tački 1.1.2. Izvještaja.

Doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 897.422 KM, a odnose se na tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 800.518 KM (najznačajnije su: stalna novčana pomoć šticeenicima ustanova socijalne zaštite od 142.774 KM, dodatak za pomoć i njegu drugog lica od 437.432 KM, tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture od 79.936 KM i ostale tekuće doznake građanima od 82.870 KM), doznake drugim institucijama obaveznog osiguranja u iznosu od 26.452 KM i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite u iznosu od 70.452 KM (najznačajnije su doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticeenika od 61.432 KM).

Tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture iskazane su u iznosu od 79.936 KM a odnose se na stipendije studentima odobrene na osnovu skupštinskih odluka o dodjeli stipendija i o utvrđivanju visine stipendije za školsku 2015/2016 godinu i Odluke načelnika opštine o utvrđivanju kriterijuma za odobravanje stipendija studentima. Navedenim odlukama nije definisan broj mjeseci u kojima će se obračunavati i evidentirati stipendije, pa su u 2016. g. obračunate i evidentirane za četiri mjeseca.

Ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 82.870 KM. Iznos od 39.000 KM evidentiran je na osnovu odluka načelnika opštine o odobravanju goriva korisnicima pomoći za odlazak na liječenje. Za navedene aktivnosti Opština nije donijela interne akte kojima se definišu jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele sredstava. Iznos od 33.990 KM evidentiran je za doznake na osnovu Pravilnika o kriterijumima i postupku za dodjelu novčane pomoći za lica koja se nalaze u teškom zdravstvenom i materijalnom stanju. Skupština opštine je za tu svrhu formirala komisiju, ali je načelnik Opštine donosio rješenja o dodjeli novčane pomoći, bez razmatranja i sačinjenog zapisnika od strane komisije (kako je definisano članovima 5 i 6. Pravilnika), nego samo na osnovu podnesenih zahtjeva (uz dio zahtjeva nije priložena dokumentacija definisana članom 4. Pravilnika).

Preporučujemo direktoru Javne ustanove za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Budućnost“ Bileća da obezbijedi da se uskladi visina platnih koeficijenata sa članom 15. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se :

- rashodi za regres i subvencije priznaju u periodu u kome je obaveza za plaćanje i nastala, u skladu sa članom 90. stav 2, a planiranje i evidentiranje rashoda po osnovu organizovanja manifestacija vrši u okviru rashoda reprezentacije u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,***
- priznavanje troškova za usluge čišćenja javnih površina vrši na osnovu stvarno izvršenih usluga;***
- donese: program razvoja sporta, pravilnik o kategorizaciji sportova i kriterijumi za godišnji plan raspodjele sredstava kako je definisano članovima: 10, 16. i 20. Zakona o sportu, kao i interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu subvencija u poljoprivredi, grantova i doznaka građanima; doneseni akti primjenjuju i da korisnici grantova podnose izvještaje o utrošku sredstava;***

Preporučujemo Skupštini opštine da donosi program zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od (632.962 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (244.130 KM), izdatke za finansijsku imovinu (4.220 KM) i izdatke za otplatu dugova (384.612 KM). Prema nalazu revizije izdaci su potcijenjeni za iznos od 1.412.038 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za: izgradnju i pribavljanje građevinskih objekata (46.925 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (134.496 KM), nabavku postrojenja i opreme (35.020 KM), dragocjenosti (2.938 KM), pribavljanje zemljišta (9.580 KM), zalihe materijala i sitnog inventara od (3.194 KM), te po osnovu poreza na dodatu vrijednost (11.977 KM). Ovi izdaci su potcijenjeni za 49.852 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.1.3. Izvještaja.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 384.612 KM, odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji, a po nalazu revizije potcijenjeni su za najmanje 1.362.186 KM.

Opština, prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 1.362.186 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo načelniku opštine da obezbijedi da se u budžetu tekuće godine planiraju i prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine iskazuju izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.3. Nepokriveni deficit tekućeg perioda

Nepokriveni deficit tekućeg perioda u obrascu PIF iskazan je u iznosu od 606.769 KM, kao razlika između iskazanih budžetskih sredstava u iznosu od 9.395.646 KM i iskazanih budžetskih izdataka u iznosu od 10.002.415 KM. Po nalazu revizije, nepokriveni deficit tekućeg perioda je potcijenjen za najmanje 1.485.253 KM što je obrazloženo u tačkama 6.1.1. (prihodi i primici) i 6.1.2. (rashodi i izdaci) izvještaja. Stvaranje obaveza iznad raspoloživog budžetskog okvira nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se budžet izvršava u potpunosti u skladu sa odredbama člana 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, da se analiziraju uzroci koji su doveli do nastanka deficita u budžetu opštine, te preduzmu mjere da se budžetom za narednu godinu odredi način finansiranja nastalog budžetskog deficita, u skladu sa odredbama člana 14. stav (4) navedenog Zakona.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 8.181.628 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica (za koja su objašnjenja navedena u tački 6.1.1. ovog Izvještaja) i prihode obračunskog karaktera. Po nalazu revizije prihodi su precijenjeni za iznos od 898.602 KM.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.162.666 KM, a najznačajniji se odnose na: prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (19.942 KM), dobitke od prodaje imovine (23.962 KM), pomoći u naturi (7.023 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera

(1.104.754 KM). Po nalazu revizije prihodi obračunskog karaktera su precijenjeni za iznos od 898.602 KM jer:

- sredstva koja su doznačena Opštini kao jednokratna avansna uplata za naknade za potopljeno zemljište Opština nije evidentirala (storno na potražnoj strani) na prihodima obračunskog karaktera te su isti precijenjeni za iznos od 941.756 KM (objašnjeno u dijelu izvještaja pod tačkom 6.1.1.2.);
- Opština je na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2016. g. dobijenog od Poreske uprave Republike Srpske pogrešno evidentirala iznos od 282.705 KM na prihodima obračunskog karaktera (na dugovnoj strani) i rashodima od usklađivanja vrijednosti imovine (na potražnoj strani), te su po ovom osnovu za navedeni iznos potcijenjeni i prihodi i rashodi obračunskog karaktera;
- uplatu sredstava po osnovu naknada za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije Opština nije evidentirala u skladu sa Uputstvom o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: prihodi i transakcije koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 116/13) na potraživanjima po osnovu prodaje i izvršenih usluga i ostalim prihodima obračunskog karaktera (storno na potražnoj strani), pa su prihodi obračunskog karaktera po ovom osnovu precijenjeni za iznos od 239.551 KM. Za navedeni iznos potcijenjen je finansijski rezultat tekuće godine iskazan u negativnom iznosu.

Opština je u 2017. g. otklonila utvrđene nepravilnosti u vezi sa prihodima obračunskog karaktera i za iste u izvještaju nije data preporuka.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu 10.366.863 KM, a čine ih tekući rashodi u iznosu od 9.369.453 KM (za koje su objašnjenja data u tački 6.1.2. ovog Izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 997.410 KM. Rashodi obračunskog karaktera su potcijenjeni za iznos od 519.179 KM jer:

- je Opština iznos od 282.705 KM, a na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2016. g. od Poreske uprave Republike Srpske pogrešno evidentirala na rashodima obračunskog karaktera (rashodi obračunskog karaktera u negativnom iznosu). Navedeno odstupanje obrazloženo je u tački 6.2.1. izvještaja;
- za sredstva u iznosu od 236.474 KM koja su bila kod „Bobar banke“ a. d. (80.573 KM evidentirana na ostalim kratkoročnim potraživanjima i iznos od 155.901 KM - izdvojena novčana sredstva za revolving fondove) Opština nije na dan bilansiranja izvršila procjenu naplativosti kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, što je obrazloženo u tački 6.3.1.1. Izvještaja .

6.2.3. Finansijski rezultat

Negativan finansijski rezultat za period 01.01-31.12.2016. godine iskazan je u iznosu od 2.185.235 KM. Prema nalazu revizije negativan finansijski rezultat je potcijenjen za najmanje 1.431.407 KM, zbog toga što su: prihodi obračunskog karaktera precijenjeni za iznos od 941.756 KM što je objašnjeno pod tačkom 6.1.1.2. izvještaja, prihodi obračunskog karaktera precijenjeni za iznos od 239.551 KM što je objašnjeno pod tačkom 6.2.1. izvještaja, rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja potcijenjeni za iznos od 80.573 KM što je objašnjeno pod tačkom 6.2.2. i 6.3.1.1. izvještaja, rashodi tekućeg održavanja potcijenjeni za iznos od 17.545 KM što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.1. Izvještaja, subvencije potcijenjene za iznos od 9.700 KM što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja, rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja potcijenjeni za 155.901 KM što je objašnjeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja; a precijenjen za iznos od 13.619 KM jer su za toliko

precijenjeni rashodi za tekuće održavanje, što je objašnjeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

Struktura i vrijednosti aktive i pasive prikazani su u tabelama br. 4 i 4a - obrazac Bilans stanja, koja je sastavni dio ovog izvještaja.

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2016. g. iskazana je u iznosu od 60.965.445 KM. Prema nalazu revizije poslovna aktiva je precijenjena za 1.301.378 KM.

6.3.1.1. Kratkoročna finansijska imovina

Kratkoročna finansijska imovina iskazana je u neto iznosu od 2.296.399 KM (bruto vrijednost 3.721.337 KM i korekcija vrijednosti 1.424.938 KM) a po nalazu revizije ista je precijenjena za iznos od najmanje 1.431.230 KM, a najznačajnije stavke ove imovine su:

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 352.664 KM, a odnose se na: izdvojena novčana sredstava (235.901 KM), sredstva na žiro računima (115.220 KM) i gotovinu u blagajni (1.543 KM). Izdvojena novčana sredstava su precijenjena za iznos od 235.901 KM, što nije u skladu sa članom 64. stav (2). Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Opština je na izdvojenim novčanim sredstvima pogrešno evidentirala iznos od 80.000 KM, koji se odnosi na osnivački ulog za JP "Prečistač otpadnih voda" Bileća, koje je osnovano skupštinskom odlukom iz 2012. g. Za navedeni iznos precijenjena su izdvojena novčana sredstva a potcijenjeni su akcije i učešća u kapitalu. Opština je u 2017. g. otklonila utvrđenu nepravilnost, tako da za istu nije data preporuka.

S obzirom na činjenicu da je u „Bobar banci” a.d. pokrenut likvidacioni postupak, iznos od 155.901 KM (izdvojena novčana sredstva za revolving fondove) koji je priznat Odlukom likvidacionog upravnika o priznavanju potraživanja od 20.03.2015.g. Opština nije evidentirala na ostalim kratkoročnim potraživanjima i nije na dan bilansiranja izvršila procjenu naplativosti navedenih kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, što nije u skladu sa članom 64. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Zbog navedenog, za iznos od najmanje 155.901 KM precijenjena su izdvojena novčana sredstva a potcijenjena su sporna kratkoročna potraživanja u zemlji, korekcija ostalih kratkoročnih potraživanja u zemlji i rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja. Za navedeni iznos potcijenjen je i finansijski rezultat tekuće godine u negativnom iznosu.

Kratkoročni plasmani iskazani su u negativnom iznosu od 3.208 KM. Opština je za dio stambenih kredita datih radnicima, a koji nisu naplaćeni, pogrešno izvršila prenos sa kratkoročnih zajmova (pa su kratkoročni zajmovi iskazani u negativnom iznosu) na sporna ostala kratkoročna potraživanja u zemlji što nije u skladu sa članom 59. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Zbog navedenog, potcijenjeni su kratkoročni zajmovi, a precijenjena sporna ostala kratkoročna potraživanja za iznos od 6.511 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 1.868.251 KM (bruto vrijednost 3.287.147 KM i ispravka vrijednosti 1.418.896 KM), a čine ih potraživanja po osnovu: prodaje i izvršenih usluga (235.697 KM), nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (1.194.289 KM), poreza, doprinosa i neporeskih prihoda za koje je produžen rok plaćanja a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (248.105 KM), zatim potraživanja od zaposlenih (3.416 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (186.744 KM).

Prema nalazu revizije kratkoročna potraživanja su precijenjena u iznosu od 1.201.840 KM (što nije u skladu sa članom 66. stavovi (2), (5) i (9). Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova) od čega su:

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga precijenjena su za iznos od 173.000 KM jer:

- Opština nije evidentirala uplatu sredstava po osnovu naknada za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije u iznosu od 239.551 KM na kratkoročnim potraživanjima (na potražnu stranu) pa su ista precijenjena za navedeni iznos što je obrazloženo u tački 6.2.1. Izvještaja,
- je Opština u 2016. g. za prodaju zemljišta u iznosu od 66.551 KM evidentirala samo uplatu sredstava na žiro-račun i na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (pa su potraživanja u negativnom iznosu), umjesto na kratkoročno razgraničenim prihodima. Za navedenu prodaju zemljišta u 2016. g. nisu potpisani notarski ugovori. Zbog pogrešnog evidentiranja potcijenjena su potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga i kratkoročno razgraničeni prihodi.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode precijenjena su za iznos od 941.756 KM, jer je Opština, sredstva koja su joj doznačena kao jednokratna akontativna uplata za naknade za potopljeno zemljište pogrešno evidentirala što je navedeno u tački 6.1.1.2. Izvještaja.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana evidentirana su na osnovu podataka o promjenama u stanju poreskih potraživanja na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave (izvještaj iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima), shodno članu 13. stav 3. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj.

Prilikom evidentiranja poreskih potraživanja prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2016. godinu, Opština nije izvršila usaglašavanje sa Poreskom upravom Republike Srpske. Evidentiranje je izvršeno prema predmetnom izvještaju u kojem su nastala poreska potraživanja po osnovu poreza iskazana u negativnom iznosu od najmanje 212.229 KM, što upućuje na zaključak da navedeni podaci u izvještaju nisu pouzdani.

Ostala kratkoročna potraživanja precijenjena su za iznos od 87.084 KM jer:

- Opština za sredstva u iznosu od 80.573 KM koja su bila na žiro-računu kod „Bobar banke“ a .d. Bijeljina u 2014. g. i koja su u Odluci likvidacionog upravnika od 20.03.2015. g. priznata u navedenom iznosu (Opština je ista evidentirala na ostalim kratkoročnim potraživanjima), na dan bilansiranja nije izvršila procjenu naplativosti, za šta je imala obavezu jer se radi o kratkoročnim potraživanjima koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, što nije u skladu sa članom 64. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj pa su za iznos od 80.573 KM precijenjena ostala kratkoročna potraživanja, a potcijenjena: sumnjiva i sporna kratkoročna potraživanja u zemlji, korekcija ostalih kratkoročnih potraživanja u zemlji i rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja za isti iznos. Za navedeni iznos potcijenjen je i finansijski rezultat tekuće godine u negativnom iznosu;
- Opština je za dio stambenih kredita datih radnicima u iznosu od 6.511 KM, a koji nisu naplaćeni, pogrešno izvršila prenos sa kratkoročnih zajmova na sporna ostala kratkoročna potraživanja u zemlji, pa su kratkoročni zajmovi potcijenjeni a sporna ostala kratkoročna potraživanja precijenjena za navedeni iznos (objašnjeno kod kratkoročnih plasmana).

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se na dan bilansiranja vrši procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti kako je definisano članom 64. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, te izvrši detaljna analiza poreskih evidencija prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima, te izvrši usaglašavanje sa Poreskom upravom Republike Srpske i uspostavi tačna evidencija shodno Uputstvu o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

6.3.1.2. Dugoročna finansijska imovina

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 2.451.602 KM, a odnosi se na: akcije i učešća u kapitalu preduzeća (1.699.580 KM) i dugoročne zajmove (747.109 KM).

Akcije i učešća u kapitalu: Opština je na osnovu Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave, u svojim poslovnim knjigama evidentirala akcijski kapital u JP „Komus“ Bileća u iznosu od 51.116 KM (65% akcijskog kapitala) i „Vodovod“ a. d. Bileća od 1.642.487 KM (65% akcija). Akcije i učešća u kapitalu su potcijenjeni za iznos od 80.000 KM (objašnjeno u tački 6.3.1.1. Izvještaja).

Dugoročni zajmovi se odnose na plasirana sredstva preko komercijalnih banaka za stimulatивно zapošljavanje.

6.3.1.3. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 56.187.264 KM (nabavna vrijednost 79.804.544 KM i korekcija vrijednosti 23.617.280 KM), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (18.799.130 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (34.664.328 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (2.723.806 KM). Prema nalazu revizije nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je potcijenjena za iznos od 49.852 KM (što nije u skladu sa članom 20. stavovi (2), (3) i (4). Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova) kako slijedi:

- zbog nepravilnog evidentiranja rashoda tekućeg održavanja putne infrastrukture isti su potcijenjeni, a nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i izdaci za istu su precijenjeni u iznosu od 17.545 KM;
- okončana situacija u iznosu od 67.397 KM za radove na asfaltiranju određenih gradskih ulica u Bileći, ispostavljena je 19.01.2017. g. iako su prema građevinskom dnevniku, ugovoreni radovi definisani predmjerom radova izvršeni u 2016. g. Zbog navedenog, za iznos od 67.397 KM potcijenjena je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima, obaveze iz poslovanja i izdaci za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Za realizaciju projekta „Rekonstrukcija kanalizacionog sistema, izgradnja sistema za tretman otpadnih voda i poboljšanje kvaliteta vodosnabdijevanja u opštini Bileća – prva faza: Izgradnja sistema za tretman otpadnih voda“ u opštini Bileća, koji se sprovodi u okviru Projekta upravljanja Neretvom i Trebišnjicom (Svjetska banka, broj projekta GO-PO 84608), potpisan je Memorandum o realizaciji projekta od strane opštine Bileća, Ministarstva finansija Republike Srpske, Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske i ZP „Het“ a. d. Trebinje od 14.06.20109. g. i tri Aneksa navedenog Memoranduma od 11.09.2009. g; 19.04.2009. g. i 30.09.2011. g. Navedenim dokumentima predviđeno je da se projekat sprovodi u dvije faze i to: prva faza se odnosi na izradu projektne dokumentacije, izgradnju objekata za postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, nabavku i montažu tehnološke opreme i elektro instalacija i uređenje kruga, a druga faza na izgradnju glavnog kolektora. Za finansiranje prve faze sredstva obezbjeđuju: Svjetska banka (za GEF projekat) 1.513.442 KM, Vlada Republike Srpske 409.778 KM i ZP „HET“ a.d. Trebinje 3.500.000 KM. Za drugu fazu: Svjetska banka

obezbjeduje 150.000 KM, iz ekonomsko – socijalne komponente Razvojnog programa Republike Srpske 2.700.000 KM i opština Bileća 300.000 KM. Sjedište Implementacionog tima je u okviru Agencije za vode oblasnog riječnog sliva Trebišnjice. Radovi na realizaciji prve faze projekta su završeni u 2012. g. Nadležni opštinski organ je 17.12.2012. g. izdao Rješenje kojim se odobrava upotreba izgrađene prve faze postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda. Nosilac aktivnosti na realizaciji druge faze projekta – izgradnja kolektora, bila je opština Bileća i nakon izvedenih radova do 2012. g. u okviru nefinansijske imovine u pripremi evidentiran je iznos od 2.640.055 KM. U cilju priprema za prenos vlasništva objekta prve faze – Postrojenja za prečišćavanje upotrebljenih voda u opštini Bileća, formirana je komisija za utvrđivanje stvarne vrijednosti izgrađenog objekta prve faze (članovi komisije su iz Agencije za vode, HET-a i opštine Bileća). Komisija je 23.12.2011. g. sačinila Zapisnik i na osnovu prikupljene dokumentacije utvrdila da je vrijednost izgrađenog objekta 5.820.941 KM (učesće: Vlade Republike Srpske - 409.778 KM, „ZP HET“ a. d. - 3.500.000 KM i Svjetske banke 1.732.479 KM). Skupštinskom Odlukom iz 2012. g. osnovano je JP „Prečistač otpadnih voda“ Bileća, koje upravlja navedenim objektom. Osim navedenog, od 2012. g. nisu vršene aktivnosti na rješavanju statusa ovog objekta čija je ukupna vrijednost veća od 8 miliona KM, od čega je u Opštini evidentiran samo iznos od 2.640.055 KM u okviru nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi. Od 2012. g. objekat je u funkciji, a na vrijednost istog nije obračunavana amortizacija.

Opština je preduzela određene aktivnosti propisane Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/06) u cilju pribavljanja dokaza o pravnom osnovu za sticanje prava raspolaganja - članovi 1 i 10. tačka 3. navedenog zakona, te Zakonom o stvarnim pravima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 124/08, 58/09 i 95/11), kako bi se opštinska proizvedena i neproizvedena stalna imovina identifikovala, procijenila njena fer vrijednost, uknjižila u vlasničke knjige (katastar i gruntovnicu) i na osnovu toga izvršilo evidentiranje te imovine u poslovne knjige Opštine.

Opština nije identifikovala i popisala svu potencijalnu imovinu na koju, prema navedenim zakonima, polaže pravo.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se nefinansijska imovina u stalnim sredstvima prizna, vrednuje i klasifikuje u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i drugim relevantnim standardima i propisima.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine je na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 60.965.445 KM. Prema nalazu revizije poslovna pasiva je precijenjena za iznos od 1.301.378 KM.

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 3.751.862 KM, a najznačajnije su: obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju do godinu dana (533.344 KM), obaveze po kratkoročnim zajmovima (2.300 KM), obaveze za lična primanja (945.421 KM), obaveze iz poslovanja u zemlji (1.824.596 KM), obaveze za rashode finansiranja (28.158 KM), obaveze za subvencije (34.596 KM), obaveze za grantove 52.527 KM), obaveze na ime socijalne zaštite (106.079 KM) i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (217.468 KM).

Prema nalazu revizije kratkoročne obaveze su potcijenjene najmanje za iznos od 366.029 KM, što nije u skladu sa članovima 70, 76, 78. i 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova) jer su:

- obaveze iz poslovanja u zemlji potcijenjene u iznosu od 53.778 KM (potcijenjene za 67.397 KM – objašnjeno u tački 6.3.1.3 izvještaja, a precijenjene za 13.619 KM – objašnjeno u tački 6.1.2.1. izvještaja);
- obaveze za subvencije potcijenjene za iznos od 9.700 KM zbog neevidentirane obaveze po osnovu Rješenja kojim je odobrena subvencija u poljoprivredi (objašnjeno u tački 6.1.2.1. izvještaja);
- kratkoročno razgraničeni rashodi potcijenjeni za 1.748 KM, jer u glavnoj knjizi imaju dugovni saldo, a u Bilansu stanja iskazani su u negativnom iznosu. Sredstava su evidentirana na osnovu dva puta uplaćenog računa koji je Opština ispostavila Elektroprenosu BiH. Za navedeni iznos Opština je izvršila povrat sredstava u 2016. g. a navedene transakcije je pogrešno evidentirala. Opština je izvršila ispravku knjiženja u 2017. g;
- kratkoročno razgraničeni prihodi su potcijenjeni za 300.803 KM (potcijenjeni su za iznos od 236.000 KM – što je objašnjeno u tački 6.1.1.2. izvještaja i 66.551 KM – objašnjeno u tački 6.3.1.1. izvještaja, a precijenjeni za iznos od 1.748 KM – objašnjeno kod kratkoročno razgraničenih rashoda).

Iz tekućih prihoda u 2016. g. izmirene su obaveze iz prethodnih godina, što je dovelo do smanjenja obaveza nastalih u 2015. g, a do povećanja neizmirenih obaveza nastalih u 2016. g. U toku 2016. g. izmirene su obaveze iz 2015. g. po osnovu obaveza: iz poslovanja u zemlji, za lična primanja i za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite u ukupnom iznosu 1.468.656 KM.

Obaveze Opštine u najmanjem iznosu od 1.665.191 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. (nastale u 2016. g.), uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g. iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 5.455.758 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze (obaveze po osnovu dugoročnih zajmova) od 3.451.832 KM i dugoročna rezervisanja i razgraničenja od 2.003.926 KM.

Dugoročne finansijske obaveze odnose se na: kredit koji je dobijen od „Unikredit banke“ Banja Luka za izgradnju opštinske zgrade (1.252.458 KM) i kredite kod „Nove banke“ Banja Luka (1.290.020 KM) i „Razvojne banke“ Banja Luka (909.354 KM), za tekuću likvidnost.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 2.000.000 KM odnose se na razgraničene prihode po osnovu jednokratne akontativne uplate naknade za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije od strane ZP "HET" a. d. Trebinje i ista su precijenjena za 236.000 KM (objašnjeno u tački 6.1.1.2. Izvještaja).

6.3.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 51.757.825 KM, od čega su trajni izvori sredstava 42.305.463 KM, rezerve 175.202 KM i finansijski rezultat 9.277.160 KM (finansijski rezultat ranijih godina 11.462.394 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine 2.175.234 KM). Zbog odstupanja objašnjениh u tački 6.2.3. Izvještaja, negativan finansijski rezultat tekuće godine potcijenjen je za najmanje 1.431.407 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija na dan 31.12.2016. g. iskazana je u iznosu od 1.749.166 KM. Prema nalazu revizije precijenjena je za najmanje 1.266.651 KM koliko je iskazana vrijednost stambenih objekata za smještaj boračkih i socijalnih kategorija stanovništva opštine čija je izgradnja finansirana sredstvima opštine i nadležnih ministarstava Republike Srpske, za koje je Odlukama Vlade Republike Srpske pravo raspolaganja i

korištenja nad dijelom koji je pripao nadležnom ministarstvu, preneseno na Opštinu, nakon čega je izvršen otkup stanova od strane korisnika - što nije u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se vanbilansna evidencija iskazuje u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

Na osnovu iskazanog negativnog neto novčanog toka iz poslovnih aktivnosti od 1.718.418 KM, pozitivnog neto novčanog toka iz investicionih aktivnosti od 112.973 KM i pozitivnog neto novčanog toka iz aktivnosti finansiranja od 1.630.589 KM u 2016. godini, stanje gotovine na kraju perioda od 352.664 KM povećano je u odnosu na stanje gotovine na kraju prethodne godine od 327.520 KM, za 25.144 KM.

Bilans novčanih tokova nije sastavljen na način kako je to propisano članom 54. stav (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer su više iskazani novčani tokovi iz investicionih aktivnosti za 17.545 KM, a manje novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti za isti iznos, a stanje novčanih sredstava na kraju godine je precijenjeno za 235.901 KM, pa Bilans novčanih tokova ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 5, 21 i 25).

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

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

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema Informaciji o radu Pravobranilaštva Republike Srpske - Sjedište zamjenika u Trebinju za period 01.01-31.12.2016. g. koja se odnosi na postupanje u predmetima u kojima je opština Bileća stranka u postupku, u 2016. g. vodilo se 12 predmeta u parničnom postupku (opština je tužena strana u svim predmetima) čija je vrijednost spora 12.352.827 KM. U 2016. g. riješeno je 7 sporova, 3 sudska spora su u toku, a 2 spora čija je vrijednost tužbenog zahtjeva 12.166.659 KM su Rješenjem Okružnog privrednog suda u Trebinju prekinuta. Predmet najznačajnijih sporova je naknada štete. Nije dokumentovano da je vršena analiza i procjena ishoda sudskih sporova što nije u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 140 i 141.

Preporučujemo načelniku opštine da obezbijedi da se vrši analiza i procjena ishoda sudskih sporova.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Opština je sastavila Napomene uz finansijske izvještaje, ali iste nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer nisu objelodanjene informacije koje zahtjevaju MRS JS i dodatne informacije u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (par. 127 tačka b i c i par. 128), kao i informacije za svaku klasu nekretnina i opreme priznatih u finansijskim

izveštajima, koristan vijek upotrebe ili stope amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda koje pokazuje sva povećanja i smanjenja, o postojanju i iznosu ograničenja vlasništva, iznosu izdataka priznatih u knjigovodstvenoj vrijednosti tokom izgradnje, iznosu ugovorenih obaveza za sticanje nekretnina i opreme, prema zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (par. 88, tačke a, b, c, d i e od 1-9) i obrazloženje vezano za stalnost poslovanja (tačka 6.5. izvještaja).

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Siniša Marković, s.r.

Opština Bileća

Periodični izvještaj o izvršenju budžeta Opštine Bileća za godinu 2016 -

Tabela br. 1

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prehod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	A. BUDŽETSKI PRIHODI	6.996.700		6.996.700	7.018.962	22.262	100	6.884.668	102	7.018.962	100	100	
71	PORESKI PRIH.	3.767.630		3.767.630	3.893.208	125.578	103	3.755.758	104	3.893.208	100	103	
713	Porezi na lična prim. i prihode od samostalnih djelatnosti	455.100		455.100	393.183	-61.917	86	391.384	100	393.183	100	86	
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	455.100		455.100	393.183	-61.917	86	391.384	100	393.183	100	86	
714	Porezi na imovinu	112.000		112.000	58.850	-53.150	53	61.852	95	58.850	100	53	
7141	Porezi na imovinu	112.000		112.000	57.225	-54.775	51	60.648	94	57.225	100	51	
7142	Porezi na nasljeđe i poklone				7	7		1.204	1	7	100		
7143	Por. na finans.i kapit. transakcije				1.618	1.618				1.618	100		
715	Porezi na promet proizvoda i uslug	9.080		9.080	2.111	-6.969	23	49.871	4	2.111	100	23	
7151	Porezi na promet proizvoda	4.080		4.080	1.842	-2.238	45	1.684	109	1.842	100	45	
7152	Porezi na promet usluga	5.000		5.000	175	-4.825	4			175	100	4	
7153	Akcize			0	94	94		48.187		94	100		
717	Indirektni por. doznač. od UIO	3.190.950		3.190.950	3.436.398	245.448	108	3.252.051	106	3.436.398	100	108	
7171	Indirek. porezi doznačeni od UIO	3.190.950		3.190.950	3.436.398	245.448	108	3.252.051	106	3.436.398	100	108	
719	Ostali poreski prihodi	500		500	2.666	2.166	533	600	444	2.666	100	533	
7191	Ostali poreski prihodi	500		500	2.666	2.166	533	600	444	2.666	100	533	
72	NEPORESKI PRIHODI	2.800.570		2.800.570	2.666.298	-134.272	95	2.685.385	99	2.666.298	100	95	
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	68.500		68.500	64.543	-3.957	94	106.094	61	64.543	100	94	
7212	Prihodi od zakupa i rente	65.500		65.500	62.216	-3.284	95	102.991	60	62.216	100	95	
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente	1.000		1.000		-1.000							
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove	2.000		2.000	2.327	327	116	3.103	75	2.327	100	116	

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.694.570		2.694.570	2.533.582	-160.988	94	2.501.295	101	2.533.582	100	94	
7221	Administrativne naknade i takse	63.000		63.000	28.098	-34.902	45	35.054	80	28.098	100	45	
7223	Komunalne naknade i takse	38.700		38.700	114.399	75.699	296	46.435	246	114.399	100	296	
7224	Naknade po raznim osnovama	2.423.750		2.423.750	2.289.813	-133.937	94	2.306.117	99	2.289.813	100	94	
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	169.120		169.120	101.272	-67.848	60	113.689	89	101.272	100	60	
723	Novčane kazne	1.500		1.500		-1.500		150					
7231	Novčane kazne	1.500		1.500		-1.500		150					
729	Ostali neporeski prihodi	36.000		36.000	68.173	32.173	189	77.846	88	68.173	100	189	
7291	Ostali neporeski prihodi	36.000		36.000	68.173	32.173	189	77.846	88	68.173	100	189	
73	GRANTOVI	128.500		128.500	176.430	47.930	137	163.217	108	176.430	100	137	
731	Grantovi	128.500		128.500	176.430	47.930	137			176.430	100	137	
7312	Grantovi iz zemlje	128.500		128.500	176.430	47.930	137			176.430	100	137	
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	300.000		300.000	283.026	-16.974	94	280.308	101	283.026	100	94	
781	Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	300.000		300.000	283.026	-16.974	94	280.308	101	283.026	100	94	
7813	Transferi jedinica lokalne samoupr.	300.000		300.000	283.026	-16.974	94	280.308	101	283.026	100	94	
	B. BUDŽETSKI RASHODI	7.006.500		7.006.500	9.369.453	2.362.953	134	7.156.182	131	9.383.079	100	134	13.626
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČ. KARAKTERA	6.975.300		6.975.300	9.369.453	2.394.153	134	7.156.182	131	9.383.079	100	135	13.626
411	Rashodi za lična primanja	3.588.230		3.588.230	3.575.625	-12.605	100	3.366.453	106	3.575.625	100	100	
4111	Rashodi za bruto plate	2.743.120		2.743.120	2.763.731	20.611	101	2.624.610	105	2.763.731	100	101	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	845.110		845.110	811.894	-33.216	96	741.843	109	811.894	100	96	
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	1.401.250		1.401.250	1.706.936	305.686	122	1.597.784	107	1.710.862	100	122	3.926
4121	Rashodi po osnovu zakupa	21.000		21.000	19.694	-1.306	94	20.830	95	19.694	100	94	
4122	Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	261.730		261.730	288.378	26.648	110	252.114	114	288.378	100	110	
4123	Rashodi za režijski materijal	40.850		40.850	33.299	-7.551	82	38.964	85	33.299	100	82	

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4124	Rash. za materij. za posebne namjene	47.670		47.670	37.318	-10.352	78	27.060	138	37.318	100	78	
4125	Rashodi za tekuće održavanje	112.630		112.630	114.158	1.528	101	143.695	79	118.084	103	105	3.926
4126	Rash. po osnovu putovanja i smještaja	65.100		65.100	71.670	6.570	110	94.139	76	71.670	100	110	
4127	Rashodi za stručne usluge	71.290		71.290	52.047	-19.243	73	58.997	88	52.047	100	73	
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	445.850		445.850	518.195	72.345	116	557.525	93	518.195	100	116	
4129	Ostali nepomenuti rashodi	335.130		335.130	572.177	237.047	171	404.460	141	572.177	100	171	
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	276.120		276.120	279.895	3.775	101	256.474	109	279.895	100	101	
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	246.120		246.120	245.042	-1.078	100	218.631	112	245.042	100	100	
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova							1.000					
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	30.000		30.000	34.853	4.853	116	36.843	95	34.853	100	116	
414	Subvencije	399.000		399.000	446.621	47.621	112	489.889	91	456.321	102	114	9.700
4141	Subvencije	399.000		399.000	446.621	47.621	112	489.889	91	456.321	102	114	9.700
415	Grantovi	433.400		433.400	2.462.954	2.029.554	568	550.195	448	2.462.954	100	568	
4152	Grantovi u zemlji	433.400		433.400	2.462.954	2.029.554	568	550.195	448	2.462.954	100	568	
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	877.300		877.300	897.422	20.122	102	895.387	100	897.422	100	102	
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opšt. i gradova	750.000		750.000	800.518	50.518	107	796.986	100	800.518	100	107	
4162	Doznake drugim instituc. obaveznog soc. osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	30.000		30.000	26.452	-3.548	88	27.525	96	26.452	100	88	
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	97.300		97.300	70.452	-26.848	72	70.876	99	70.452	100	72	
	III BUDŽETSKA REZERVA	31.200		31.200		-31.200						0	
	V. BRUTO BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (A – B)	-9.800		-9.800	-2.350.491	-2.340.691	23.985	-271.514	866	-2.364.117	101	24.124	-13.626
	G. NETO IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	310.100		310.100	-63.376	-373.476	-20	-145.752	43	-113.228	179	-37	-49.852

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	586.000		586.000	180.754	-405.246	31	44.040	410	180.754	100	31	
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	2.000		2.000		-2.000							
8111	Primici za zgrade i objekte	2.000		2.000		-2.000							
813	Primici za neproizvedenu stalnu imovinu	580.000		580.000	170.633	-409.367	29	35.079	486	170.633	100	29	
8131	Primici za zemljište	580.000		580.000	170.633	-409.367	29	35.079	486	170.633	100	29	
817	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	4.000		4.000	10.121	6.121	253	8.961	113	10.121	100	253	
8171	Primici po osnovu PDV	4.000		4.000	10.121	6.121	253	8.961	113	10.121	100	253	
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	275.900		275.900	244.130	-31.770	88	189.792	129	293.982	120	107	49.852
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (a do e)	269.900		269.900	216.441	-53.459	80	177.436	122	266.293	123	99	49.852
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	100.000		100.000	46.925	-53.075	47	85.874	55	29.380	63	29	-17.545
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonst. i adaptaciju zgrada i objekata	96.400		96.400	134.496	38.096	140	76.030	177	201.893	150	209	67.397
5113	Izd. za nabavku postrojenja i opreme	73.500		73.500	35.020	-38.480	48	15.532	225	35.020	100	48	
512	Izdaci za dragocjenosti				2.938	2.938		411	715	2.938	100		
5121	Izdaci za dragocjenosti				2.938	2.938		411	715	2.938	100		
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu				9.580	9.580				9.580	100		
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta				9.580	9.580				9.580	100		
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	2.000		2.000	3.194	1.194	160	6.090	52	3.194	100	160	
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	2.000		2.000	3.194	1.194	160	6.090	52	3.194	100	160	
517	Izdaci po osnovu PDV	4.000		4.000	11.977	7.977	299	5.855	205	11.977	100	299	
5171	Izdaci po osnovu PDV	4.000		4.000	11.977	7.977	299	5.855	205	11.977	100	299	
	D. BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (V+G)	300.300		300.300	-2.413.867	-2.714.167	-804	-417.266	578	-2.477.345	103	-825	-63.478

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Đ. NETO FINANSIRANJE (E+Ž+Z)	-300.300		-300.300	1.806.937	2.107.237	-602	-232.247	-778	385.163	21	-128	-1.421.774
	E. NETO PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (I – II)	67.700		67.700	176.348	108.648	260	122.293	144	176.348	100	260	
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	74.000		74.000	180.568	106.568	244	132.123	137	180.568	100	244	
911	Prim. od finans. imovine	74.000		74.000	180.568	106.568	244	132.123	137	180.568	100	244	
9114	Primici od naplate datih zajmova	74.000		74.000	180.568	106.568	244	132.123	137	180.568	100	244	
61	IZDACI ZA FINANS. IMOV.	6.300		6.300	4.220	-2.080	67	9.830	43	4.220	100	67	
611	Izdaci za finansij. imovinu	6.300		6.300	4.220	-2.080	67	9.830	43	4.220	100	67	
6114	Izdaci za date zajmove	6.300		6.300	4.220	-2.080	67	9.830	43	4.220	100	67	
	NETO ZADUŽIVANJE	-368.000		-368.000	1.630.589	1.998.589	-443	-354.540	-460	208.815	13	-57	-1.421.774
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA				2.015.201	2.015.201		1.102.300	183	1.955.613	97		-59.588
921	Primici od zaduživanja				2.015.201	2.015.201		1.102.300	183	1.955.613	97		-59.588
9212	Primici od uzetih zajmova							1.102.300					
9219	Primici od ostalog zaduživanja				2.015.201	2.015.201				1.955.613	97		-59.588
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	368.000		368.000	384.612	16.612	105	1.456.840	26	1.746.798	454	475	1.362.186
621	Izdaci za otplatu dugova	368.000		368.000	384.612	16.612	105	1.456.840	26	1.746.798	454	475	1.362.186
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	368.000		368.000	367.997	-3	100	445.793	83	367.997	100	100	
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova				16.615	16.615		1.011.047	2	1.378.801	8.299		1.362.186
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/ NEPO-KRIVENI DEFIC. TEK. PERIODA (D+Đ)				-606.930	-606.930		-649.513	93	-2.092.182	345		-1.485.252

Opština Bileća

Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima Opštine Bileća za godinu 2016

Tabela br. 2

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina					UKUPNO (3+4+5+6+7)	Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05		UKUPNO				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	A. PRIHODI FONDA	7.019.123					7.019.123	6.884.668	102	7.019.123	100	
71	PORESKI PRIHODI	3.893.208					3.893.208	3.755.758	104	3.893.208	100	
713	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	393.183					393.183	391.384	100	393.183	100	
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	393.183					393.183	391.384	100	393.183	100	
714	Porezi na imovinu	58.850					58.850	61.852	95	58.850	100	
7141	Porezi na imovinu	57.225					57.225	60.648	94	57.225	100	
7142	Porezi na nasljeđe i poklone	7					7	1.204	1	7	100	
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	1.618					1.618			1.618	100	
715	5. Porezi na promet proizvoda i usluga	2.111					2.111	49.871	4	2.111	100	
7151	Porezi na promet proizvoda	1842					1.842	1.684	109	1.842	100	
7152	Porezi na promet usluga	175					175			175	100	
7153	Akcize	94					94	48.187		94	100	
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	3.436.398					3.436.398	3.252.051	106	3.436.398	100	
7171	Indirektni porezi doznačeni od UIO	3.436.398					3.436.398	3.252.051	106	3.436.398	100	
719	Ostali poreski prihodi	2.666					2.666	600	444	2.666	100	
7191	Ostali poreski prihodi	2.666					2.666	600	444	2.666	100	
72	NEPORESKI PRIHODI	2.666.459					2.666.459	2.685.385	99	2.666.459	100	
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	64.704					64.704	106.094	61	64.704	100	
7212	Prihodi od zakupa i rente	62.216					62.216	102.991	60	62.216	100	
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove	2.488					2.488	3.103	80	2.488	100	
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.533.582					2.533.582	2.501.295	101	2.533.582	100	
7221	Administrativne naknade i takse	28.098					28.098	35.054	80	28.098	100	
7223	Komunalne naknade i takse	114.399					114.399	46.435	246	114.399	100	
7224	Naknade po raznim osnovama	2.289.813					2.289.813	2.306.117	99	2.289.813	100	
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	101.272					101.272	113.689	89	101.272	100	
723	Novčane kazne							150				
7231	Novčane kazne							150				
729	Ostali neporeski prihodi	68.173					68.173	77.846	88	68.173	100	
7291	Ostali neporeski prihodi	68.173					68.173	77.846	88	68.173	100	
73	GRANTOVI	176.430					176.430	163.217	108	176.430	100	
731	Grantovi	176.430					176.430	163.217	108	176.430	100	
7312	Grantovi iz zemlje	176.430					176.430	163.217	108	176.430	100	
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	283.026					283.026	280.308	101	283.026	100	

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	283.026					283.026	280.308	101	283.026	100	
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	283.026					283.026	280.308	101	283.026	100	
	B. RASHODI FONDA (I + II + III)	9.369.453					9.369.453	7.156.182	131	9.383.079	100	13.626
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRACUNSKOG KARAKTERA	9.369.453					9.369.453	7.156.182	131	9.383.079	100	13.626
411	Rashodi za lična primanja	3.575.625					3.575.625	3.366.453	106	3.575.625	100	
4111	Rashodi za bruto plate	2.763.731					2.763.731	2.624.610	105	2.763.731	100	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	811.894					811.894	741.843	109	811.894	100	
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	1.706.936					1.706.936	1.597.784	107	1.710.862	100	3.926
4121	Rashodi po osnovu zakupa	19.694					19.694	20.830	95	19.694	100	
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	288.378					288.378	252.114	114	288.378	100	
4123	Rashodi za režijski materijal	33.299					33.299	38.964	85	33.299	100	
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	37.318					37.318	27.060	138	37.318	100	
4125	Rashodi za tekuće održavanje	114.158					114.158	143.695	79	118.084	103	3.926
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	71.670					71.670	94.139	76	71.670	100	
4127	Rashodi za stručne usluge	52.047					52.047	58.997	88	52.047	100	
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	518.195					518.195	557.525	93	518.195	100	
4129	Ostali nepomenuti rashodi	572.177					572.177	404.460	141	572.177	100	
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)	279.895					279.895	256.474	109	279.895	100	
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	245.042					245.042	218.631	112	245.042	100	
4137	Troškovi servisiranja primljenih zajmova							1.000				
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	34.853					34.853	36.843	95	34.853	100	
414	Subvencije	446.621					446.621	489.889	91	456.321	102	9.700
4141	Subvencije	446.621					446.621	489.889	91	456.321	102	9.700
415	Grantovi	2.462.954					2.462.954	550.195	448	2.462.954	100	
4152	Grantovi u zemlji	2.462.954					2.462.954	550.195	448	2.462.954	100	
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	897.422					897.422	895.387	100	897.422	100	
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	800.518					800.518	796.986	100	800.518	100	
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	26.452					26.452	27.525	96	26.452	100	

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	70.452					70.452	70.876	99	70.452	100	
	V. BRUTO SUFICIT/DEFICIT FONDA (A-B)	-2.350.330					-2.350.330	-271.514	866	-2.363.956	101	-13.626
	G. NETO IZDACI FONDA ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU (I-II)	-63.376					-63.376	-145.752	43	-113.228	179	-49.852
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	180.754					180.754	44.040	410	180.754	100	
813	Primici za neproizvedenu stalnu imovinu	170.633					170.633	35.079	486	170.633	100	
8131	Primici za zemljište	170.633					170.633	35.079	486	170.633	100	
817	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	10.121					10.121	8.961	113	10.121	100	
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	10.121					10.121	8.961	113	10.121	100	
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	244.130					244.130	189.792	129	293.982	120	49.852
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	216.441					216.441	177.436	122	266.293	123	49.852
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	46.925					46.925	85.874	55	29.380	63	-17.545
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	134.496					134.496	76.030	177	201.893	150	67.397
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	35.020					35.020	15.532	225	35.020	100	
512	Izdaci za dragocjenosti	2.938					2.938	411	715	2.938	100	
5121	Izdaci za dragocjenosti	2.938					2.938	411	715	2.938	100	
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	9.580					9.580			9.580	100	
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta	9.580					9.580			9.580	100	
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	3.194					3.194	6.090	52	3.194	100	
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	3.194					3.194	6.090	52	3.194	100	
517	7. Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost (a)	11.977					11.977	5.855	205	11.977	100	
5171	a) Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	11.977					11.977	5.855	205	11.977	100	
	D. SUFICIT / DEFICIT FONDA (V + G)	-2.413.706					-2.413.706	-417.266	578	-2.477.184	103	-63.478
	Đ. NETO FINANSIRANJE FONDA (E + Ž + Z)	1.806.937					1.806.937	-232.247	-778	385.163	21	-1.421.774
	NETO PRIMICI FONDA OD FINANSIJSKE IMOVINE	176.348					176.348	122.293	144	176.348	100	
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	180.568					180.568	132.123	137	180.568	100	
911	Primici od finansijske imovine	180.568					180.568	132.123	137	180.568	100	
9114	Primici od naplate datih zajmova	180.568					180.568	132.123	137	180.568	100	
61	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	4.220					4.220	9.830	43	4.220	100	
611	Izdaci za finansijsku imovinu	4.220					4.220	9.830	43	4.220	100	

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6114	Izdaci za date zajmove	4.220					4.220	9.830	43	4.220	100	
	Ž. NETO ZADUŽIVANJE FONDA (I - II)	1.630.589					1.630.589	-354.540	-460	208.815	13	-1.421.774
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	2.015.201					2.015.201	1.102.300	183	1.955.613	97	-59.588
921	Primici od zaduživanja	2.015.201					2.015.201	1.102.300	183	1.955.613	97	-59.588
9212	Primici od uzetih zajmova							1.102.300				
9219	Primici od ostalog zaduživanja	2.015.201					2.015.201			1.955.613	97	-59.588
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	384.612					384.612	1.456.840	26	1.746.798	454	1.362.186
621	Izdaci za otplatu dugova	384.612					384.612	1.456.840	26	1.746.798	454	1.362.186
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	367.997					367.997	445.793	83	367.997	100	
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	16.615					16.615	1.011.047	2	1.378.801	8.299	1.362.186
	Z. RASPODJELA SUFICITA FONDA IZ RANIJIH PERIODA											
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPOK RIVENI DEFICIT FONDA TEKUĆEG P ERIODA (D+Đ)	-606.769					-606.769	-649.513	93	-2.092.021	345	-1.485.252

Opština Bileća
BILANS USPJEHA

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

Tabela br. 3

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
7	A. PRIHODI	8.181.628	7.513.976	7.283.026	89	-898.602
71	I PORESKI PRIHODI	3.893.208	3.755.758	3.893.208	100	
713	Porezi na lična primanja i prihode od samost. djelatnosti	393.183	391.384	393.183	100	
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	393.183	391.384	393.183	100	
714	Porezi na imovinu	58.850	61.852	58.850	100	
7141	Porezi na imovinu	57.225	60.648	57.225	100	
7142	Porezi na nasljeđe i poklone	7	1.204	7	100	
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	1.618		1.618	100	
715	Por. na promet proizv. i usluga	2.111	49.871	2.111	100	
7151	Porezi na promet proizvoda	1.842	1.684	1.842	100	
7152	Porezi na promet usluga	175		175	100	
7153	Akcize	94	48.187	94	100	
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	3.436.398	3.252.051	3.436.398	100	
7171	Indirektni porezi doznač. od UIO	3.436.398	3.252.051	3.436.398	100	
719	Ostali poreski prihodi	2.666	600	2.666	100	
7191	Ostali poreski prihodi	2.666	600	2.666	100	
72	NEPORESKI PRIHODI	2.666.298	2.685.385	2.666.298	100	
721	Prihodi od finans. i nefinans. imovine i pozitiv-nih kursnih razlika	64.543	106.094	64.543	100	
7212	Prihodi od zakupa i rente	62.216	102.991	62.216	100	
7215	Prih. od kamata i ost. naknada za date zajmove	2.327	3.103	2.327	100	
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	2.533.582	2.501.295	2.533.582	100	
7221	Administrativne naknade i takse	28.098	35.054	28.098	100	
7223	Komunalne naknade i takse	114.399	46.435	114.399	100	
7224	Naknade po raznim osnovama	2.289.813	2.306.117	2.289.813	100	
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	101.272	113.689	101.272	100	
723	Novčane kazne		150			
7231	Novčane kazne		150			
729	Ostali neporeski prihodi	68.173	77.846	68.173	100	
7291	Ostali neporeski prihodi	68.173	77.846	68.173	100	
73	GRANTOVI	176.430	163.217	176.430	100	
731	Grantovi	176.430	163.217	176.430	100	
7312	Grantovi iz zemlje	176.430	163.217	176.430	100	
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	1.162.666	629.308	264.064	23	-898.602
771	Prih. obrač. Karakt. (251 do 258)	1.162.666	629.308	264.064	23	-898.602
7713	Prih. od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza	6.985	44.459	6.985	100	
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	19.942	101.867	19.942	100	
7716	Dobici od prodaje imovine	23.962	1.772	23.962	100	
7717	Pomoći u naturi	7.023	18.657	7.023	100	
7719	Ostali prihodi obrač. karaktera	1.104.754	462.553	206.152	19	-898.602
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA	283.026	280.308	283.026	100	
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	283.026	280.308	283.026	100	

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	283.026	280.308	283.026	100	
4	B. RASHODI (270+310+320)	10.366.863	9.294.053	10.899.668	105	532.805
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUN. KARAKTERA (271+274+284+294+296+299+304)	9.369.453	7.156.182	9.383.079	100	13.626
411	Rash. za lična prim.	3.575.625	3.366.453	3.575.625	100	
4111	Rashodi za bruto plate	2.763.731	2.624.610	2.763.731	100	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	811.894	741.843	811.894	100	
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	1.706.936	1.597.784	1.710.862	100	3.926
4121	Rashodi po osnovu zakupa	19.694	20.830	19.694	100	
4122	Rash po osnovu utroška energije, komun, komunik. i transportnih usluga	288.378	252.114	288.378	100	
4123	Rashodi za režijski materijal	33.299	38.964	33.299	100	
4124	Rashodi za mat. za posebne namjene	37.318	27.060	37.318	100	
4125	Rashodi za tekuće održavanje	114.158	143.695	118.084	103	3.926
4126	Rash po osnovu putovanja i smješt.	71.670	94.139	71.670	100	
4127	Rashodi za stručne usluge	52.047	58.997	52.047	100	
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	518.195	557.525	518.195	100	
4129	Ostali nepomenuti rashodi	572.177	404.460	572.177	100	
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	279.895	256.474	279.895	100	
4133	Rash. po osn. kamata na prim zajmove u zemlji	245.042	218.631	245.042	100	
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova		1.000			
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	34.853	36.843	34.853	100	
414	Subvencije	446.621	489.889	456.321	102	9.700
4141	Subvencije	446.621	489.889	456.321	102	9.700
415	Grantovi	2.462.954	550.195	2.462.954	100	
4152	Grantovi u zemlji	2.462.954	550.195	2.462.954	100	
416	Doznake na ime soc. Zaš. koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	897.422	895.387	897.422	100	
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	800.518	796.986	800.518	100	
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	26.452	27.525	26.452	100	
4163	Doznake pružaocima usluga soc. zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ. opština i gradova	70.452	70.876	70.452	100	
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA (311)	997.410	2.137.871	1.516.589	152	519.179
471	1. Rash. obrač. karaktera (312 do 319)	997.410	2.137.871	1.516.589	152	519.179
4711	Nabavna vrijednost realizov. zaliha	2.632	12.273	2.632	100	
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	1.189.068	1.297.394	1.189.068	100	
4713	Rash. rezervisanja po osnovu obaveza	30.855	39.276	30.855	100	
4715	Rash. od usklađ. vrijednosti imovine	-266.642	765.450	252.537	-95	519.179
4716	Gubici od prodaje imovine	34.478	23.478	34.478	100	
4719	Ostali rashodi obračuns. karaktera	7.019		7.019	100	
	V. FINANSIJSKI REZULTAT (A - B)	-2.185.235	-1.780.077	-3.616.642	166	-1.431.407

Opština Bileća

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom stanju) na dan 31.12.2016.godine

Tabela br. 4

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AKTIVA							
	A. TEKUĆA IMOVINA	3.753.602	1.427.023	2.326.579	660.182	895.349	38	-1.431.230
12	I KRATKOROČ. FINANS. IMOVINA	3.721.337	1.424.938	2.296.399	630.002	865.169	38	-1.431.230
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	352.664		352.664	327.520	116.763	33	-235.901
1211	Blagajna	1.543		1.543	1.633	1.543	100	
1212	Bankovni računi	115.220		115.220	80.341	115.220	100	
1213	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	235.901		235.901	245.546			-235.901
122	Kratkoročni plasmani	3.303	6.511	-3.208	121	3.303	-103	6.511
1224	Kratkoročni zajmovi	3.303	6.511	-3.208	121	3.303	-103	6.511
123	Kratkoročna potraživanja	3.287.147	1.418.896	1.868.251	241.275	666.411	36	-1.201.840
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	458.666	222.969	235.697	13.589	62.697	27	-173.000
1233	Potraživanja od zaposlenih	6.671	3.255	3.416	1.476	3.416	100	
1234	Potr. za nenapl. poreze, doprinose i nepores. prih.	1.995.805	801.516	1.194.289	45.642	252.533	21	-941.756
1235	Potr. za por., dopr. i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana	248.105		248.105	5	248.105	100	
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	577.900	391.156	186.744	180.563	99.660	53	-87.084
127	Kratkoročna razgraničenja	14.010		14.010	10.097	14.010	100	
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	5.997		5.997	2.084	5.997	100	
1272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	8.013		8.013	8.013	8.013	100	
129	Finans. i obrač. odnosi između budž. jedinica	64.213	-469	64.682	50.989	64.682	100	
1291	Finans. i obrač. odnosi između budž. Jed. Različ. nivoa vlasti	46.063	-469	46.532	24.514	46.532	100	
1292	Finans. i obračun. odnosi između budž. Jed. istog nivoa vlasti	18.150		18.150	26.475	18.150	100	
02	NEFINANS. IMOV. U TEKUĆ. SREDS.	32.265	2.085	30.180	30.180	30.180	100	
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	32.265	2.085	30.180	30.180	30.180	100	
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	32.265	2.085	30.180	30.180	30.180	100	
	B. STALNA IMOVINA	82.256.146	23.617.280	58.638.866	60.109.025	58.768.718	100	129.852
11	DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	2.451.602		2.451.602	2.853.866	2.531.602	103	80.000

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
111	Dugoročni plasmani	2.446.689		2.446.689	2.601.254	2.526.689	103	80.000
1113	Akcije i učešća u kapitalu	1.699.580		1.699.580	1.699.580	1.779.580	105	80.000
1115	Dugoročni zajmovi	747.109		747.109	901.674	747.109	100	
112	Dugoročna potraživanja	4.913		4.913	252.612	4.913	100	
1121	Potr.za por.doprin.i nepor.prih. za koje je produžen rok plać.	4.913		4.913	252.612	4.913	100	
01	NEFINAN. IMOV. U STALNIM SREDSTV.	79.804.544	23.617.280	56.187.264	57.255.159	56.237.116	100	49.852
011	Proizvedena stalna imovina	42.414.014	23.614.884	18.799.130	19.793.146	18.848.982	100	49.852
0111	Zgrade i objekti	40.246.794	21.872.828	18.373.966	19.294.573	18.423.818	100	49.852
0112	Postrojenja i oprema	1.471.838	1.092.305	379.533	433.104	379.533	100	
0113	Biološka imovina	33.329	14.394	18.935	18.934	18.935	100	
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	662.053	635.357	26.696	46.535	26.696	100	
013	Neproizvedena stalna imovina	34.666.724	2.396	34.664.328	34.757.274	34.664.328	100	
0131	Zemljište	34.660.734		34.660.734	34.752.482	34.660.734	100	
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	5.990	2.396	3.594	4.792	3.594	100	
014	Nefinans. imov. u staln. sreds. u priprav. i avansi	2.723.806		2.723.806	2.704.739	2.723.806	100	
0141	Nefinans. imovina u stalnim sredstvima u pripremi	2.663.806		2.663.806	2.644.739	2.663.806	100	
0142	Avansi za nefinans. imovinu u stalnim sredstvima	60.000		60.000	60.000	60.000	100	
	V. POSLOVNA AKTIVA (A+B)	86.009.748	25.044.303	60.965.445	60.769.207	59.664.067	98	-1.301.378
391	G. VANBILANSNA AKTIVA	1.749.166		1.749.166	1.742.146	482.515	28	-1.266.651
	D. UKUPNA AKTIVA (V+G)	87.758.914	25.044.303	62.714.611	62.511.353	60.146.582	96	-2.568.029

Tabela br. 4a

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. OBAVEZE	9.207.620	6.881.293	9.337.649	101	130.029
22	I KRATKOROČ. OBAVEZE	3.751.862	2.876.280	4.117.891	110	366.029
221	Kratkoročne finansijske obaveze	535.644	388.995	535.644	100	
2214	Obaveze po kratkoročnim zajmovima	2.300	2.300	2.300	100	
2215	Obav. po dugor. Zajm. koji dosp. na naplatu do god. dana	533.344	386.695	533.344	100	
222	Obaveze za lična primanja	945.421	537.654	945.421	100	
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	721.468	361.394	721.468	100	
2222	Obav. za bruto naknade troš. i ostalih lič. primanja zaposl.	223.953	176.260	223.953	100	
223	Obaveze iz poslovanja	1.824.596	1.529.157	1.878.374	103	53.778
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	1.824.596	1.529.157	1.878.374	103	53.778
224	Obav. za rash. finansir. i druge finans. trošk.	28.158	9.689	28.158	100	
2243	Obaveze za kamate po zajmovima	27.946	9.573	27.946	100	
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja	212	116	212	100	
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	193.202	193.837	202.902	105	9.700
2251	Obaveze za subvencije	34.596	39.881	44.296	128	9.700
2252	Obaveze za grantove	52.527	97.908	52.527	100	
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	106.079	56.048	106.079	100	
227	Kratk. rezervis. i razgraničenja	217.468	207.130	520.019	239	302.551
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	-1.748				1.748
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	74.989	72.591	375.792	501	300.803
2273	Kratkoročna rezervisanja	140.494	116.624	140.494	100	
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	3.733	17.915	3.733	100	
228	Ostale kratkoročne obaveze	393	1.824	393	100	
2281	Ostale kratkoročne obaveze	393	1.824	393	100	
229	Finans. i obrač. odnosi između budžets. jedinica	6.980	7.994	6.980	100	
2291	Finan. i obrač.odnosi između budž. Jedin. razl.nivoa vlasti		1.589			
2292	Finan. i obrač. odnosi između budž. jed. istog nivoa vlasti	6.980	6.405	6.980	100	
21	DUGOROČNE OBAVEZE	5.455.758	4.005.013	5.219.758	96	-236.000

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
211	Dugoročne finansijske obaveze	3.451.832	3.934.477	3.451.832	100	
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	3.451.832	3.934.477	3.451.832	100	
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2.003.926	70.536	1.767.926	88	-236.000
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	2.003.926	70.536	1.767.926	88	-236.000
	B. VLASTITI IZVORI	51.757.825	53.887.914	50.326.418	97	-1.431.407
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	42.305.463	42.305.463	42.305.463	100	
311	Trajni izvori sredstava	42.305.463	42.305.463	42.305.463	100	
3111	Trajni izvori sredstava	42.305.463	42.305.463	42.305.463	100	
32	REZERVE	175.202	175.202	175.202	100	
321	Rezerve	175.202	175.202	175.202	100	
3211	Rezerve	175.202	175.202	175.202	100	
33	FINANSIJSKI REZULTAT	9.277.160	11.407.249	7.845.753	85	-1.431.407
331	Finansijski rezultat	9.277.160	11.407.249	7.845.753	85	-1.431.407
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	11.462.394	13.175.430	11.462.394	100	
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	-2.185.234	-1.768.181	-3.616.641	166	-1.431.407
	V. POSLOVNA PASIVA (A + B)	60.965.445	60.769.207	59.664.067	98	-1.301.378
	G. VANBILANSNA PASIVA	1.749.166	1.742.146	482.515	28	-1.266.651
	D. UKUPNA PASIVA (V + G)	62.714.611	62.511.353	60.146.582	96	-2.568.029