



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Билећа
за период 01.01-31.12.2022. године**

Број: РВ043-23

Бања Лука, 13.07.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	8
	1. Увод	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци	14
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит	17
	6.1.4. Нето финансирање	17
	6.1.5. Разлика у финансирању	17
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	17
	6.2. Биланс успјеха	17
	6.2.1. Приходи	17
	6.2.2. Расходи.....	18
	6.2.3. Финансијски резултат	18
	6.3. Биланс стања.....	18
	6.3.1. Актива	18
	6.3.2. Пасива.....	21
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	22
	6.4. Биланс новчаних токова	23
	6.5. Временска неограниченост пословања	23
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	23
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	23

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Билећа који обухватају: Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2022. године, Консолидовани биланс успјеха, Консолидовани извјештај о промјенама нето имовине, Консолидовани биланс новчаних токова, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 и Консолидовани периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, консолидовани финансијски извјештаји Општине Билећа истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер Јавна установа Туристичка организација није извршила попис имовине и обавеза, а Јавна установа Народна библиотека попис обавеза и код Јавне установе Културно спортски центар пописом није обухваћен дио имовине, пописне листе нису овјерене од стране овлашћеног лица и не садрже датум запримања, а надлежни орган Општинске управе, Јавне установе Културно спортски центар и Народна библиотека није усвојио извјештај о попису.

Као што је наведено под тачком 6. овог Извјештаја:

Код сачињавања консолидованих финансијских извјештаја за 2022. годину није извршена консолидација у складу са чланом 122. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршена елиминација оснивачких улога у нижим буџетским корисницима у износу од 15.000 КМ. Такође, није извршено укључивање нето имовине/капитала јавне установе и предузећа под контролом Општине Билећа из њихових биланса стања у консолидовани биланс стања и елиминација оснивачких улога у контролисаним ентитетима евидентираних у главној књизи трезора Општине, у складу са чланом 123. став (3. и 4.) наведеног правилника.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Трансакције по основу додјеле средстава гранта у одређеном броју случајева евидентирани су у главној књизи трезора без вјеродостојне књиговодствене исправе и прописаног обрасца за трезорско пословање, што није у складу са чланом 4. став (1. и 2.) и чланом 6. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Субвенције су прецијењене у износу од 190.000 КМ а потцијењени су текући грантови у истом износу, јер текући грантови нису класификовани у складу са 95. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. овог Извјештаја:

Краткорочни пласмани су прецијењени у најмањем износу од 10.311 КМ, као и краткорочна потраживања у износу од 115.320 КМ, краткорочна разграничења 175.000 КМ, краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 36.176 КМ и финансијски резултат ранијих година у износу од 336.807 КМ, јер није вршена корекција краткорочне финансијске имовине и разграничења у складу са чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Такође, прецијењене су залихе ситног инвентара у износу од 30.180 КМ и финансијски резултат ранијих година у истом износу, јер признавање и вредновање залиха није вршено у складу са чланом 60. став (1., 2. и 7.) истог правилника.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. овог Извјештаја:

Дугорочни зајмови су прецијењени у најмањем износу од 506.282 КМ, као и финансијски резултат ранијих година у наведеном износу, јер Општина Билећа није извршила процјену дугорочних зајмова и корекцију истих у складу са чланом 76. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. овог Извјештаја:

Обавезе из пословања прецијењене су у најмањем износу од 19.800 КМ, а у истом износу потцијењене су обавезе за дознаке, јер обавезе по основу стипендија студентима нису евидентирани у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.5. и 6.7. овог Извјештаја:

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Билећа нису објелодањене информације везано за сталност пословања, што није у складу са захтјевом МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Такође, Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје не садрже потпуна образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и МРС ЈС 31 - Нематеријална имовина.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Билећа за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим

питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у овом Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 13.07.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Билећа за 2022. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извјештајима Општине Билећа за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Извршене набавке робе, услуга и радова у вриједности од 83.174 КМ нису обухваћене планом набавки, нити су донесене посебне одлуке о покретању поступака набавки, што није у складу са чланом 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама.

За набавке робе и услуга у најмањем износу од 23.670 КМ нису проведени поступци набавки, а набавке хране и пића (10.911 КМ), као и услуга израде елабората и програма (12.000 КМ) спроведене су путем више поступака директног споразума чиме је извршено дијељење предмета набавке, што није у складу са чланом 6., 15. став (7) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 13.07.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) врши усаглашавање помоћне књиге сталне имовине са главном књигом непосредно прије пописа имовине и обавеза, сходно члану 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 2) консолидовани биланс стања сачињава у складу са чланом 122. став (2) и чланом 123. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) евидентирање трансакција додјеле средстава гранта врши на основу вјеродостојне књиговодствене исправе и прописаног трезорског обрасца, у складу са чланом 4. став (1. и 2.) и чланом 6. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 4) класификација грантова и обавеза за дознаке врши у складу са чланом 81. и чланом 95. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 5) признавање и вредновање залиха ситног инвентара врши у складу са чланом 60. став (1., 2. и 7) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 6) изврши процјена дугорочних зајмова са становишта њихове наплативости и корекција истих, сходно члану 76. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 7) преиспита књиговодствена вриједност земљишта исказаног у консолидованом билансу стања Општине,
- 8) у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањују инвормације у вези сталности пословања и друге значајне информације, сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

Препоручује се начелнику Општине и директору Јавне установе Културно спортски центар, Народна библиотека и Туристичка организација да обезбиједи да се:

- 9) поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Културно спортски центар да обезбиједи да се:

- 10) изврши корекција краткорочне финансијске имовине и разграничења у складу са чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору Јавне установе Културно спортски центар да обезбиједи да се:

- 11) успостави помоћна књига потраживања сходно члану 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и члану 27. Закона о трезору.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) обрачун и исплата накнада за службена путовања врши у складу са тачком X подтачка (2. и 5.) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- 2) интензивирају активности на изради књиге пословних процеса, идентификовању и процјени ризика, као и изради стратегије управљања ризицима сходно члану 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору,
- 3) планирање, покретање и избор поступака јавних набавки врши у складу са чланом 6., 15. став (7), 17. став (1. и 3.) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама,
- 4) извјештај о извршењу буџета сачињава у складу са чланом 47. став (1) тачке б., е., ж. и став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске,
- 5) подносе извјештаји о намјенском утрошку додијелених средстава гранта у складу са Одлуком о извршењу буџета Општине Билећа за конкретну годину.

Препоручује се директору Јавне установе Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- 6) ангажовање извршилаца по уговору о привременим и повременим пословима врши за послове који не представљају послове за које се закључује уговор о раду, сходно члану 204. став (1) Закона о раду.

Препоручује се Скупштини општине да:

- 7) Одлуку о платама и другим правима функционера Општине Билећа у дијелу коефицијената за обрачун плате усклади са одредбама Закона о раду, као и да изврши категоризацију спортова, спортиста и спортских стручњака сходно члану 119. Закона о спорту Републике Српске и
- 8) усваја План за измирење неизмирених обавеза из претходног периода, сходно члану 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Одлука о извршењу ребаланса буџета Општине Билећа за 2022. годину и Одлука о усвајању ребаланса буџета Општине Билећа за 2022. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4. и 9-11;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Закон о раду, члан 120. и 204-207;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27;
- Закон о социјалној заштити, чланови 20-63;
- Закон о административним таксама, чланови 4, 6, 13-15, 20, 24;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о комуналним дјелатностима, чланови 6-12, 20-25, 41;
- Закон о концесијама, чланови 28-32;
- Закон о порезу на непокретност, чланови 4, 8, 9 и 12;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Колективни уговор за запослене у Општинској управи Билећа и
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Билећа.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Билећа (у даљем тексту: Општина) смјештена је у југоисточном дијелу Републике Српске и простире се на површини од 633 км². Територијално је организована у 11 мјесних заједница у којима живи око 10.600 становника.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе за 2022. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 94/21), Општина је сврстана у средње развијене јединице локалне самоуправе.

Општина остварује надлежности утврђене Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16, 36/19 и 61/21), као и надлежности које су јој пренесене другим законима. Органи Општине су Скупштина општине и начелник општине. Скупштина је представнички орган, орган одлучивања и креирања политике Општине, а чини је 19 одборника. Начелник је извршни орган власти који заступа и представља Општину, руководи Општинском управом и одговоран је за њен рад.

Пословање Општине одвија се у трезорском систему пословања (СОФИ), а средства за рад обезбијеђена су из пореских и непореских прихода, грантова, трансфера између различитих јединица власти, примитака од задуживања и осталих примитака.

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Општине које, поред података Општинске управе, чине и финансијски извјештаји нижих буџетских корисника, односно јавних установа (у даљем тексту: ЈУ) за Предшколско васпитање и образовање „Будућност“, Центра за социјални рад, Културно спортског центра, Дома културе „Јевто Дедијер“, Туристичке организације, Центра за информисање, Народне библиотеке „Владимир Гађиновић“ и Средњошколског центра „Голуб Куреш“ Билећа.

Ентитети јавног сектора над којима постоји контрола од стране Општине као оснивача и власника су јавна предузећа (у даљем тексту: ЈП) „Водовод“ а.д., „Комус“ а.д., „Пречистач отпадних вода“ д.о.о., „Билећастан“ д.о.о. и Јавна здравствена установа Дом здравља „Свети Лука“ Билећа.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине за период 01.01-31.12.2022. године није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Општине за 2019. годину и том приликом дато је укупно 17 препорука (7 за финансијске извјештаје и 10 за усклађеност). Општина је доставила одговор о радњама које су предузете у циљу провођења препорука и отклањања неправилности, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

На основу увида у релевантну документацију утврђено је да је проведено 9 препорука, дјелимично је проведено 6 препорука и двије препоруке нису проведене.

Дјелимично су проведене препоруке које се односе на усклађеност интерних аката са одредбама релевантних закона, план утrophка средстава од концесионих накнада и категоризацију спортова и спортиста, ангажовање извршилаца по уговору о дјелу и уговору о привременим и повременим пословима (тачка 3. извјештаја), сачињавање

консолидованих финансијских извјештаја (тачка 6. извјештаја), расподјелу текућих помоћи и подношење извјештаја о утрошку дозначених средстава гранта (6.1.2.1. извјештаја) и напомене уз консолидоване финансијске извјештаје (тачка 6.7. извјештаја).

Препоруке које нису проведене се односе на примјену Закона о јавним набавкама (тачка 4. извјештаја) и сачињавање трезорских образаца (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста утврђена је правилницима, појединачно за сваког буџетског корисника у оквиру Општине.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Билећа („Службени гласник Општине Билећа“ број 5/18, 2/19, 3/19, 1/20, 2/20, 4/20, 5/20, 1/21, 7/21, 3/22 и 4/22) систематизовано је 114 радних мјеста са 157 извршилаца.

На дан 31.12.2022. године у Општинској управи у радном односу било је 150 запослених, од којих су 140 на неодређено (103 службеника и 37 намјештеника), четири на одређено, четири функционера и два приправника. Код нижих буџетских корисника, за које се средства за лична примања обезбјеђују у буџету Општине, у радном односу било је укупно 95 запослених (четири именована лица и 91 службеник и намјештеник).

Колективни уговор за запослене у Општинској управи Билећа („Службени гласник Општине Билећа“ број 2/18, 2/20 и 8/22) у дијелу коефицијената за обрачун плата запослених од 01.09.2022. године усклађен је са коефицијентима утврђеним у члану 6. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 21/21, 69/21 и 8/22), док Одлука о платама и другим правима функционера Општине Билећа („Службени гласник Општине Билећа“ број 6/17 и 3/21) у дијелу коефицијената није усклађена са чланом 120. став (1) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18 и 119/21). Обрачун плата функционерима Општине вршен је у складу са одредбама наведеног закона (брutto принцип обрачуна плата).

ЈУ Центар за социјални рад по основу уговора о привременим и повременим пословима ангажовао је једног извршиоца за послове психолога који су систематизовани и представљају послове за које се закључује уговор о раду, сходно члану 204. став (1) Закона о раду.

Путни налози за службена путовања у иностранство не садрже вријеме преласка границе Босне и Херцеговине (у оба правца), у складу са тачком X подтачка (2. и 5.) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21).

ЈУ Културно спортски центар није успоставио помоћну књигу потраживања, сходно члану 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20) и члану 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“ број 28/13 и 103/15). Такође, Општинска управа није вршила усклађивање стања помоћне књиге објеката у припреми, биолошке имовине, као и нематеријалне произведене имовине са стањем у главној књизи непосредно прије пописа имовине и обавеза, односно прије сачињавања финансијских извјештаја сходно члану 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

У складу са Рјешењима о именовану Комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата

пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да:

- ЈУ Туристичка организација није извршила попис имовине и обавеза, Културно спортски центар попис потраживања и Народна библиотека није извршила попис обавеза, што није у складу са чланом 4. став (1) тачка 3., став (2) и чланом 6. став (1) тачка 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21),
- пописне комисије код ЈУ Културно спортски центар и Народна библиотека прије почетка пописа нису сачиниле план рада, сходно члану 17. став (1) наведеног правилника,
- пописне листе код Општинске управе, ЈУ Културно спортски центар и Народна библиотека нису овјерене од стране овлашћеног лица и није наведен датум њиховог пријема од стране појединачних комисија (члан 17. став (8) правилника),
- извјештаји о извршеном попису Општинске управе не садрже податке о стручној и професионалној квалификацији и радном агнажману лица ангажованих на попису. Такође, извјештај о извршеном попису ЈУ Културно спортски центар не садржи податке о датуму почетка и завршетка пописа, стручној и професионалној квалификацији и радном агнажману лица ангажованих на попису, док код ЈУ Народна библиотека извјештај о попису поред наведеног не садржи ни упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза (члан 20. став (1) тачке 1., 2. и 3),
- надлежни орган Општинске управе, ЈУ Културно спортски центар и Народна библиотека није разматрао и усвојио извјештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 20. став (2) и чланом 21. став (1) наведеног правилника.

Стратегија развоја Општине Билећа за период 2023-2029. године у форми је нацрта и до завршетка ове ревизије Скупштина општине није разматрала исту. Општина није извршила категоризацију спорта, спортиста и спортских стручњака, сходно члану 119. Закона о спорту Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 79/20).

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22) Општина је сачинила годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима. Планом рада за успостављање и развој система финансијског управљања и контроле за 2023. годину предвиђене су активности на изради књиге пословних процеса, идентификовању и процјени ризика, као и изради стратегије управљања ризицима сходно члану 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општини је систематизовано радно мјесто интерног ревизора са једним извршиоцем (попуњено од јула 2022. године), али организационо није упостављена Јединица за интерну ревизију.

Сходно наведеном и већини тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са релевантним законским и другим прописима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **обрачун и исплата накнада за службена путовања врши у складу са тачком X подтачка (2. и 5.) Одлуке о висини накнаде трошкова за**

службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,

- **врши усаглашавање помоћне књиге сталне имовине са главном књигом непосредно прије пописа имовине и обавеза, сходно члану 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,**
- **интензивирају активности на изради књиге пословних процеса, идентификовању и процјени ризика, као и изради стратегије управљања ризицима сходно члану 8. став (2) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору.**

Препоручује се начелнику Општине и директору Јавне установе Културно спортски центар, Народна библиотека и Туристичка организација да обезбиједи да се поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се ангажовање извршилаца по уговору о привременим и повременим пословима врши за послове који не представљају послове за које се закључује уговор о раду, сходно члану 204. став (1) Закона о раду.

Препоручује се директору ЈУ Културно спортски центар да обезбиједи да се успостави помоћна књига потраживања сходно члану 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и члану 27. Закона о трезору.

Препоручује се Скупштини општине да Одлуку о платама и другим правима функционера Општине Билећа у дијелу коефицијената за обрачун плате усклади са одредбама Закона о раду, као и да изврши категоризацију спортова, спортиста и спортских стручњака сходно члану 119. Закона о спорту Републике Српске.

4. Набавке

Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину планиране су набавке укупне вриједности 1.192.300 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ), од чега за набавку робе 155.200 КМ, услуга 193.800 КМ и радова 843.300 КМ.

Према Извјештају о реализацију уговора у 2022. години проведене су набавке укупне уговорене вриједности 483.081 КМ (без ПДВ-а). Највећи дио набавки се односи на набавку радова - реконструкција дијела градских тротоара вриједности 254.337 КМ (пројекат из програма јавних инвестиција Републике Српске за 2021. годину), млијека и хљеба за потребе Општинске организације Црвеног крста и услуга превоза ученика средњих школа. Набавке су проведене путем једног отвореног поступка, три конкурентска захтјева за достављање понуда и 31 директног споразума.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 11 поступака набавки уговорене вриједности 336.353 КМ (без ПДВ-а), односно 70% вриједности закључених уговора.

Извршене набавке (хране и пића, новогодишњег накита, израде елабората, пројектне документације, демонтажа куглане, санација клизишта, путева и друго) укупне вриједности 83.174 КМ (без ПДВ-а) нису предвиђене планом набавки, нити су донесене посебне одлуке о покретању поступака набавки, што није у складу са чланом 17. став (1. и 3.) Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон).

Набавке канцеларијског материјала и књига (1.699 КМ без ПДВ-а), хране и пића (2.269 КМ), рекламног материјала (1.271 КМ), услуга смјештаја (4.478 КМ), организације манифестација (2.750 КМ), одржавања зграда и превозних средстава (6.994 КМ), вјештачења (3.109 КМ), израде пројектне документације (850 КМ) и услуга превоза

(250 КМ без ПДВ-а) вршене су без провођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. наведеног закона.

Набавке хране и пића (10.911 КМ без ПДВ-а) и услуга израде елабората и програма у вези водоснабдијевања Општине - извориште „Врело Око“ (12.000 КМ без ПДВ-а) проведене су путем више поступака директног споразума чиме је извршено дијељење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) и чланом 87. став (3) Закона.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се планирање, покретање и избор поступака јавних набавки врши у складу са чланом 6., 15. став (7), 17. став (1. и 3.) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Билећа донијела је 30.12.2021. године Одлуку о усвајању Буџета Општине Билећа за 2022. годину у износу од 9.153.477 КМ, као и Одлуку о извршењу буџета Општине Билећа за 2022. годину („Службени гласник Општине Билећа“ број 1/22).

Одлука о усвајању ребаланса буџета Општине Билећа за 2022. годину у износу од 13.970.555 КМ донесена је 30.12.2022. године, а Одлука о извршењу ребаланса буџета 25.01.2023. године („Службени гласник Општине Билећа“ број 1/23 и 2/23). Планирани су порески приходи (5.938.224 КМ), непорески приходи (2.999.141 КМ), грантови (16.516 КМ), трансфери између различитих јединица власти (650.409 КМ), примици од финансијске имовине (39.265 КМ), примици од задуживања (4.301.000 КМ) и остали примици (26.000 КМ).

Буџетским оквиром одобрена су средства за финансирање расхода за лична примања запослених (4.766.948 КМ), расхода по основу коришћења робе и услуга (1.266.670 КМ), расхода финансирања и друге финансијске трошкове (911.500 КМ), субвенција (360.000 КМ), грантова (278.400 КМ), дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.170.000 КМ), расхода финансирања и друге финансијске трошкове између јединица власти (80.000 КМ), расхода по судским рјешењима (68.000 КМ), трансфера између различитих јединица власти (371.000 КМ), издатака за нефинансијску имовину (386.300 КМ), финансијску имовину (1.000 КМ), отплату дугова (730.000 КМ), осталих издатака (3.570.737 КМ), као и буџетску резерву (10.000 КМ).

Након ребаланса буџета проведено је 36 реалокација у укупном износу од 271.064 КМ, од чега је 55.632 КМ реалоцирано између буџетских корисника.

Скупштина општине након прибављеног мишљења Фискалног савјета Републике Српске није усвојила План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, сходно члану 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 62/18).

Препоручује се Скупштини општине да усваја План за измирење неизмирених обавеза из претходног периода, сходно члану 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила консолидоване финансијске извјештаје за кориснике буџета Општине Билећа за 2022. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22) и доставила исте Министарству финансија Републике Српске у складу са чланом 49. став (6) наведеног правилника.

Приликом израде консолидованих финансијских извјештаја за 2022. годину није извршена елиминација оснивачких улога у нижим буџетским корисницима у износу од 15.000 КМ, у складу са чланом 122. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број 115/17 и 118/18). Такође, није извршено укључивање нето имовине/капитала ЈП „Водовод“, „Комус“, „Пречистач отпадних вода“, „Билећастан“ и Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Лука“ из њихових биланса стања примјеном процента учешћа капитала Општине у основном капиталу јавне установе и предузећа, као ни елиминација оснивачких улога у контролисаним ентитетима евидентираних у главној књизи трезора Општине у складу са чланом 123. став (3. и 4.) наведеног правилника.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се консолидовани биланс стања сачињава у складу са чланом 122. став (2) и чланом 123. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2022. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета (у даљем тексту: ПИБ) на рачуноводственом фонду 01-општи фонд (представља буџет у ужем смислу) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У обрасцу ПИБ буџетски приходи и примици исказани су у износу од 13.339.341 КМ и за 5% су нижи у односу на предвиђене ребалансом буџета.

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 13.940.693 КМ, што је у оквиру ребалансом одобреног буџетског оквира. Одступања на више код појединих врста расхода и издатака у односу на планиране (код расхода по основу коришћења робе и услуга, субвенција, грантова у земљи и издатака за нефинансијску имовину) покривена су реалокацијама (тачка 5. извјештаја).

Скупштина општине је на сједници одржаној 12.06.2023. године разматрала и усвојила извјештај о извршењу буџета Општине за 2022. годину. Наведени извјештај није сачињен у складу са чланом 47. став (1) тачке б., е., ж. и став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), јер не садржи преглед остварених буџетских средстава и издатака у току претходне фискалне године, почетно и завршно стање јединствених рачуна трезора и рачуна посебних намјена, податке о извршеним реалокацијама, као и податке о почетном и завршном стању имовине, обавеза и извора средстава.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се извјештај о извршењу буџета сачињава у складу са чланом 47. став (1) тачке б., е., ж. и став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је у обрасцу ПИБ исказала укупне приходе и примитке у износу од 13.339.341 КМ, а чине их приходи у износу од 8.986.607 КМ и примици у износу од 4.352.734 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи се односе на пореске приходе, непореске приходе, грантове и трансфере између различитих јединица власти.

Порески приходи исказани су у износу од 5.947.929 КМ, а чине их порези на лична примања (387.115 КМ), порез на приходе од самосталних дјелатности (43.390 КМ),

порези на имовину (66.679 KM), индиректни порези прикупљени преко Управе за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине (5.422.639 KM), порез на добитке од игара на срећу (25.423 KM) и остали порески приходи (2.683 KM).

Непорески приходи исказани су у износу од 2.340.867 KM, а чине их приходи од закупа и ренте (71.359 KM), накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга (2.241.792 KM) и остали непорески приходи (27.716 KM).

Накнаде и таксе исказане су у износу од 2.068.907 KM, а највећим дијелом се односе на општинске административне таксе (24.875 KM), комуналне таксе (34.045 KM), накнаде за путеве (86.184 KM), воде (35.532 KM), накнаде за коришћење комуналних добара од општег интереса (79.236 KM), средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара (38.782 KM) и концесиону накнаду за коришћење електроенергетских објеката (1.750.851 KM).

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 172.885 KM, а највећим дијелом се односе на приходе Територијално ватрогасно-спасилачке јединице Општине (27.574 KM) и властите приходе ЈУ за Предшколско васпитање и образовање „Будућност“ (110.061. KM), Средњошколског центра „Голуб Куреш“ (11.791 KM), Народне библиотеке „Владимир Гаћиновић“ (5.000 KM) и Културно спортског центра (5.740 KM).

Грантови су исказани у износу од 41.390 KM, а највећим дијелом се односе на текући грант Општине Никшић (5.867 KM) и Града Бијељина за санирање штете од земљотреса (4.000 KM), Министарства за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине сходно споразуму о реадмисији (1.500 KM) и текући грант Централне изборне комисије Босне и Херцеговине за финансирање Општинских избора 2022. године (29.003 KM).

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 656.421 KM и највећим дијелом се односе на трансфер Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за финансирање права утврђених у складу са Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22) у износу од 496.192 KM и трансфер Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске у износу од 150.000 KM у сврху финансијске помоћи Општини.

6.1.1.2. Примици

Примици се односе на примитке од финансијске имовине, задуживања и остале примитке.

Примици од финансијске имовине исказани су у износу од 30.351 KM и односе не на примитке од наплате зајмова датих нефинансијским субјектима за стимулативно запошљавање (пласирани у ранијем периоду).

Примици од задуживања исказани су у износу од 4.301.000 KM и највећим дијелом се односе на примитке од издавања обвезница у земљи (4.300.000 KM).

Остали примаци исказани су у износу од 21.383 KM и односе се на примитке по основу ПДВ-а.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су у укупном износу од 13.940.693 KM, а чине их расходи у износу од 9.266.033 KM и издаци у износу од 4.674.660 KM.

6.1.2.1. Расходи

Расходи се односе на текуће расходе и трансфере између различитих јединица власти.

Текући расходи исказани су у износу од 8.905.389 KM, а чине их расходи за лична примања, расходи по основу коришћења робе и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти и расходи по судским рјешењима.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 4.776.866 KM, а односе се на расходе за бруто плате запослених (3.700.418 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (904.913 KM), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (102.094 KM), као и расходе за отпремнине и једнократне помоћи-бруто (69.441 KM).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 1.290.351 KM, а чине их расходи по основу закупа (26.690 KM), утрошка електричне енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (255.715 KM), режијског материјала (35.764 KM), материјала за образовање, културу и спорт (31.268 KM), текућег одржавања (31.802 KM), путовања и смјештаја (31.631 KM), стручних услуга (131.919 KM), услуга одржавања јавних површина (420.874 KM) и остали некласификовани расходи (324.688 KM).

Расходи за текуће одржавање се односе на расходе за текуће одржавање зграда (5.248 KM), објеката друмског саобраћаја (7.019 KM) и превозних средстава (19.535 KM).

Расходи за стручне услуге највећим дијелом се односе на услуге платног промета (12.247 KM), емитовања хартија од вриједности (25.700 KM), осигурања (13.157 KM), информисања и медија (16.571 KM), услуге вјештачења (3.109 KM), израде елабората и пројектне документације (37.342 KM).

Расходи за услуге одржавања јавних површина највећим дијелом се односе на услуге чишћења јавних површина (349.132 KM) и расходе по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама (54.075 KM).

Остали некласификовани расходи највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде за 19 скупштинских одборника (88.759 KM), накнаде члановима комисија и радних група (27.465 KM), по основу уговора о дјелу (8.595 KM), за привремене и повремене послове (967 KM), остале бруто накнаде за рад ван радног односа - дневнице матичарима и одборницима за присуство склапању брака, накнаде члановима Општинске изборне комисије и др. (59.453 KM), расходе по основу репрезентације (36.024 KM) и трошкове принудне наплате по рјешењима Пореске управе Републике Српске (50.747 KM).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 836.438 KM, а чине их расходи по основу камата на обвезнице (60.200 KM), камата на примљене зајмове у земљи (167.107 KM) и затезних камата (609.131 KM).

Субвенције су исказане у износу од 420.485 KM, а односе се на субвенције ЈП „Пречистач отпадних вода“ д.о.о. Билећа (190.000 KM), произвођачима млијека (120.507 KM) и субвенције нефинансијским субјектима - суфинансирање превоза ученика средњих школа (109.978 KM). Средства дозначена ЈП „Пречистач отпадних вода“ немају карактер субвенција већ представљају текући грант (помоћ у обављању редовних активности), у складу са чланом 95. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17 и 118/18). Због погрешне класификације прецијењене су субвенције, а потцијењени су текући грантови.

Грантови су исказани у износу од 281.637 KM, а чине их текући грантови политичким организацијама (9.191 KM), Општинској организацији Црвеног крста (63.128 KM),

Општинској борачкој организацији (53.000 КМ), спортским и омладинским организацијама и удружењима (64.085 КМ), етничким и вјерским организацијама и удружењима (5.500 КМ), културно умјетничким друштвима (23.800 КМ) и остали текући грантови непрофитним субјектима (62.933 КМ). Распоред средстава гранта по корисницима врши се при изради буџета/ребаланса буџета Општине. Корисници средстава гранта у одређеном броју случајева нису поднијели извјештај о намјенском утрошку додијељених средстава, како је дефинисано тачком XIII Одлуке о извршењу ребаланса буџета Општине Билећа за 2022. годину.

Трансакције по основу додјеле средстава гранта у одређеном броју случајева (ЈП „Пречистач отпадних вода“ и „Билећастан“, Општинској борачкој организацији, спортским и омладинским организацијама и удружењима, културно умјетничким друштвима) евидентирани су у главној књизи трезора без вјеродостојне књиговодствене исправе (на основу изјаве одговорних лица за потребе ревизије) и није сачињаван прописан образац за трезорско пословање, што није у складу са чланом 4. став (1. и 2.) и чланом 6. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 1.162.522 КМ, а чине их дознаке грађанима (1.103.554 КМ) и пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике и Општине (58.968 КМ). Односе се на дознаке за разне видове социјалних давања по основу права утврђених Законом о социјалној заштити које се исплаћују преко ЈУ Центар за социјални рад (955.369 КМ), дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (41.788 КМ), пружаоцима услуге социјалне заштите за помоћ у кући (17.180 КМ), избјеглим и расељеним лицима (1.560 КМ), стипендије студентима (64.890 КМ), помоћи у природи (32.267 КМ) и остале текуће дознаке грађанима (49.468 КМ). Додјела стипендија студентима у 2022. години вршена је по расписаном јавном позиву, сходно Одлуци о додјели стипендија редовним студентима (од 30.12.2021. године) којом су дефинисани услови и критеријуми за додјелу истих.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти исказани су у износу од 73.365 КМ и односе се на расходе камата по кредиту примљеном од Министарства финансија Републике Српске за реализацију пројекта „Водовод и канализација у Општини Билећа“ (пренос кредитних средстава Европске инвестиционе банке).

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 63.725 КМ и чине их расходи по судским пресудама (главни дуг, затезне камате и судски трошкови).

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 360.644 КМ, а чине их трансфери ентитету (77.974 КМ), јединицама локалне самоуправе (258.123 КМ) и фондовима обавезног социјалног осигурања (24.547 КМ).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **подносе извјештаји о намјенском утрошку додијељених средстава гранта у складу са Одлуком о извршењу буџета Општине Билећа за конкретну годину,**
- **евидентирање трансакција додјеле средстава гранта врши на основу вјеродостојне књиговодствене исправе и прописаног трезорског обрасца, у складу са чланом 4. став (1. и 2.) и чланом 6. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и**

- **класификација грантова врши у складу са чланом 95. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике**

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 4.674.660 КМ, а чине их издаци за нефинансијску имовину, издаци за отплату дугова и остали издаци.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 433.187 КМ, а односе се на издатке за изградњу и прибављање саобраћајних и осталих објеката (65.349 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију пословних и саобраћајних објеката (353.857 КМ) и набавку опреме (13.981 КМ).

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 729.013 КМ и односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи.

Остали издаци исказани су у износу од 3.512.460 КМ, а чине их издаци по основу ПДВ-а (14.416 КМ), издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година (3.481.985 КМ) и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (16.059 КМ).

Остали издаци из трансакција са другим јединицама власти се односе на издатке за накнаде плата за породилшко одсуство и боловање који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

У обрасцу ПИБ исказан је дефицит у износу од 712.613 КМ, који представља разлику између збира прихода (без прихода обрачунског карактера) и примитака за нефинансијску имовину и збира расхода (без расхода обрачунског карактера) и издатака за нефинансијску имовину.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање исказано је у износу од 111.261 КМ, а представља збир нето примитака од финансијске имовине (30.351 КМ), нето задуживања (3.571.987 КМ) и осталих нето примитака (- 3.491.077 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

У обрасцу ПИБ исказана је негативна разлика у финансирању у износу од 601.352 КМ, а представља разлику између буџетских прихода и примитака (13.339.341 КМ) и буџетских расхода и издатака (13.940.693 КМ).

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

У обрасцу ПИФ укупни приходи и примици исказани су на општем фонду 01 (буџет у ужем смислу) у износу од 13.339.341 КМ, расходи и издаци 13.940.693 КМ и негативна разлика у финансирању у износу од 601.352 КМ.

6.2. Биланс успјеха

Приходи и расходи исказани у консолидованом билансу успјеха, поред прихода и расхода исказаних у обрасцу ПИФ, садрже приходе и расходе обрачунског карактера.

6.2.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 9.053.141 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између различитих јединица власти (који су образложени у тачки 6.1.1.1. извјештаја) и приходе обрачунског карактера.

6.2.1.1. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 66.534 КМ, а односе се на приходе од усклађивања вриједности краткорочних потраживања (62.208 КМ), помоћ у природи из иностранства (12.079 КМ) и правних лица у земљи (1.500 КМ), остале приходе обрачунског карактера (-110.213 КМ), обрачунске приходе по основу преноса имовине од ентитета - ватрогасна опрема (46.701 КМ) и остале приходе обрачунског карактера по основу односа са ентитетом - гријање у згради ЈУ за Предшколско васпитање и образовање „Будућност“ (54.259 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 10.338.823 КМ, а односе се на текуће расходе, трансфере између различитих јединица власти (који су образложени у тачки 6.1.2.1) и расходе обрачунског карактера.

6.2.2.1. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.072.790 КМ, а односе се на расходе по основу амортизације (1.071.315 КМ), расходе од усклађивања вриједности финансијске имовине (1.399 КМ) и остале расходе обрачунског карактера - расходување имовине (76 КМ).

Расходи по основу амортизације се односе на амортизацију зграда и грађевинских објеката (998.876 КМ), постројења и опреме (61.400 КМ), биолошке имовине (2.808 КМ) и нематеријалне имовине (8.231 КМ).

Расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине се односе на корекцију дугорочних пласмана и краткорочних потраживања.

6.2.3. Финансијски резултат

У консолидованом билансу успјеха за период 01.01-31.12.2022. године исказан је негативан финансијски резултат у износу од 1.285.682 КМ.

6.3. Биланс стања

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2022. године исказане су нето пословна актива и пасива у вриједности од по 61.101.626 КМ.

6.3.1. Актива

Пословну активу чине текућа имовина нето вриједности 2.816.691 КМ и стална имовина нето вриједности 58.284.935 КМ.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућу имовину чине краткорочна финансијска имовина и разграничења нето вриједности 2.786.511 КМ (брuto вриједност 4.772.137 КМ и исправка вриједности 1.985.626 КМ) и нефинансијска имовина у текућим средствима нето вриједности 30.180 КМ (брuto вриједност 33.351 КМ и исправка вриједности 3.171 КМ).

Краткорочну финансијску имовину и разграничења чине готовина и готовински еквиваленти, краткорочни пласмани, потраживања, краткорочна разграничења, те краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 38.589 КМ, а односе се на средства на банковним рачунима (37.951 КМ) и благајни (638 КМ).

Краткорочни пласмани исказани су у брuto/нето вриједности 13.636 КМ и највећим дијелом се односе на краткорочне зајмове из ранијег периода дате запосленима Општине.

Краткорочна потраживања исказана су у нето вриједности 1.988.372 KM (брutto вриједност 3.973.998 KM и исправка вриједности 1.985.626 KM), а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (147.247 KM), потраживања од запослених (1.792 KM), потраживања за ненаплаћене порезе (38.639 KM) и непореске приходе - концесиона накнада за коришћење електроенергетских објеката (221.629 KM), потраживања за остале порезе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (1.484.247 KM) и остала краткорочна потраживања (94.818 KM).

Потраживања за продате производе и услуге највећим дијелом се односе на потраживања за комуналну накнаду (43.495 KM), закуп јавне површине (30.409 KM), пословног простора (8.711 KM), закуп земљишта (6.500 KM), као и потраживања за продате производе и услуге ЈУ Културно спортског центра из ранијег периода (40.320 KM).

Потраживања за ненаплаћене порезе, као и потраживања за остале порезе за које је продужен рок, а доспијевају на наплату у року до годину дана евидентирана су на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске.

Остала краткорочна потраживања највећим дијелом се односе на позајмицу из ранијег периода дату ЈЗУ Дом здравља „Свети Лука“ (75.000 KM).

Краткорочна разграничења исказана су у бруто/нето вриједности 639.740 KM и највећим дијелом се односе на краткорочно разграничене расходе - дати аванси (74.670 KM) и разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања и породилског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања – период 2018-2022. година (497.056 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у бруто/нето вриједности 106.174 KM и највећим дијелом се односе на потраживања од ентитета, јединица локалне самоуправе и фондова обавезног социјалног осигурања за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства (17.827 KM), потраживања по основу рефундација за накнаду плата из ранијег периода (36.176 KM) и потраживања по основу трансфера од ентитета (45.183 KM).

Општина (Општинска управа и ЈУ Културно спортски центар) није вршила процјену краткорочне финансијске имовине и разграничења са становишта њихове наплативости како је то прописано чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Због наведеног прецијењени су краткорочни пласмани у најмањем износу од 10.311 KM, потраживања за продате производе и услуге 40.320 KM, остала краткорочна потраживања 75.000 KM, краткорочна разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаду плата за вријеме боловања и породилског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 175.000 KM, као и потраживања по истом основу у износу од 36.176 KM и финансијски резултат ранијих година у најмањем износу од 336.807 KM.

Нефинансијску имовину у текућим средствима чине залихе ситног инвентара за потребе Територијалне вагрогасно-спасилачке јединице нето вриједности 30.180 KM, који није у употреби (прибављен 2015. године). Признавање и вредновање залиха ситног инвентара није вршено у складу са рачуноводственим политикама које су у примјени од 2017. године, односно чланом 60 став (1., 2. и 7.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Због наведеног прецијењене су залихе ситног инвентара и финансијски резултат ранијих година у износу од 30.180 KM.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се признавање и вредновање залиха ситног инвентара врши у складу са чланом 60. став (1., 2. и 7.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈУ Културно спортски центар да обезбиједи да се изврши корекција краткорочне финансијске имовине и разграничења у складу са чланом 73. став (1. и 2.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.1.2. Стална имовина

Сталну имовину чине дугорочна финансијска имовина нето вриједности 2.670.886 КМ (брuto вриједност 2.672.886 КМ и исправка вриједности 2.000 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима нето вриједности 55.614.049 КМ (брuto вриједност 85.511.553 КМ и исправка вриједности 29.897.504 КМ).

Дугорочну финансијску имовину чине дугорочни пласмани нето вриједности 2.398.325 КМ (брuto вриједност 2.400.325 КМ и исправка вриједности 2.000 КМ) и дугорочна потраживања брuto/нето вриједности 272.561 КМ.

Дугорочне пласмане чине акције и учешћа у капиталу нето вриједности 1.802.103 КМ (брuto вриједност 1.804.103 КМ и исправка вриједности 2.000 КМ) и дугорочни зајмови брuto/нето вриједности 596.222 КМ.

Акције и учешћа у капиталу се односе на акције у ЈП „Комус“ (57.116 КМ), „Пречистач отпадних вода“ (80.000 КМ), „Водовод“ (1.642.487 КМ), ЈП „Билећастан“ (5.500 КМ), ЈЗУ Дом здравља „Свети Лука“ (2.000 КМ) и оснивачке улоге установа чији је оснивач Општина (15.000 КМ). По отварању стечајног поступка у току 2022. године извршена је корекција вриједности акција и учешћа у капиталу у ЈЗУ „Апотека“ Билећа у износу од 2.000 КМ.

Дугорочни зајмови највећим дијелом се односе на средства на намјенским рачунима код „Бобар банке“ у ликвидацији, која су сходно Одлуци о признавању потраживања ликвидационог управника (од 24.11.2015. године) призната у износу од 506.282 КМ. Општина није извршила процјену зајмова и корекцију истих када постоји објективни доказ умањења вриједности средства у складу са чланом 76. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Због наведеног прецијењени су дугорочни зајмови и финансијски резултат ранијих година у најмањем износу од 506.282 КМ.

Дугорочна потраживања се односе на потраживања за порезе којима је продужен рок плаћања евидентирана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине произведена стална имовина нето вриједности 16.009.802 КМ (брuto вриједност 45.901.316 КМ и исправка вриједности 29.891.514 КМ), непроизведена стална имовина нето вриједности 34.087.701 КМ (брuto вриједност 34.093.691 КМ и исправка вриједности 5.990 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми брuto/нето вриједност 5.516.546 КМ.

Произведену сталну имовину чине зграде и објекти нето вриједности 15.284.129 КМ, постројења и опрема 716.134 КМ, биолошка имовина (вишегодишње украсно биље) нето вриједности 9.970 КМ и нематеријална произведена имовина негативне нето вриједности 431 КМ.

Нето вриједност зграда и објеката чине стамбени објекти за посебне социјалне групе (248.398 КМ), пословни објекти и простори (6.730.020 КМ), саобраћајни објекти –

путеви, вањска расвјета, тротоари (5.789.186 KM) и остали објекти - водоводи, споменици и др. (2.516.525 KM).

Нето вриједност постројења и опреме чине моторна и теренска возила (463.446 KM), канцеларијска, комуникациона, рачунарска и расхладна опрема (56.320 KM), опрема за образовање, науку, културу и спорт (115.000 KM), ватрогасна и остала специјална опрема (67.773 KM) и остала постројења и опрема (13.595 KM).

Непроизведену сталну имовину чини земљиште вриједности 34.087.701 KM. Вриједност земљишта исказана у пословним књигама Општине није усаглашена са стварном вриједношћу која је утврђена пописом са стањем на дан 31.12.2022. године.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се:

- ***изврши процјена дугорочних зајмова са становишта њихове наплативости и корекција истих, сходно члану 76. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и***
- ***преиспита књиговодствена вриједност земљишта исказаног у консолидованом билансу стања Општине.***

6.3.2. Пасива

Пословну пасиву чине обавезе и раграничења у износу од 19.172.057 KM и властити извори у износу од 41.929.569 KM.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења чине краткорочне обавезе и разграничења у износу од 7.123.411 KM и дугорочне обавезе и разграничења у износу од 12.048.646 KM.

Краткорочне обавезе и разграничења се односе на краткорочне финансијске обавезе (940.860 KM), обавезе за лична примања запослених (1.925.997 KM), обавезе из пословања у земљи (2.550.526 KM), обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове (126.219 KM), обавезе за субвенције (228.316 KM), грантове (103.988 KM) и дознаке на име социјалне заштите (168.979 KM), краткорочна резервисања и разграничења (716.053 KM), као и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (362.473 KM).

Краткорочне финансијске обавезе највећим дијелом се односе на обавезе по основу емитованих обвезница (132.017 KM) и дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана – кредит „Нова банка“ а.д. Бања Лука (233.191 KM), „НЛБ Развојна банка“ а.д. Бања Лука (131.420 KM) и кредит „UniCredit Bank“ а.д. Бања Лука (441.932 KM).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у Општинској управи (1.135.638 KM) и код нижих буџетских корисника (790.359 KM).

Обавезе из пословања у земљи највећим дијелом се односе на обавезе према добављачима за набавку робе и услуга (2.256.725 KM) и обавезе према физичким лицима (146.543 KM). Обавезе из пословања прецијењене су у најмањем износу од 19.800 KM, а потцијењене су обавезе за дознаке у истом износу, јер обавезе по основу стипендија студентима (септембар-децембар 2022. године) нису евидентирани у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Краткорочна резервисања и разграничења највећим дијелом се односе на дугорочне разграничене приходе који доспијевају до годину дана (585.039 KM).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти највећим дијелом се односе на обавезе према ентитету (99.491 KM), јединицама локалне самоуправе (259.068 KM) и фондовима обавезног социјалног осигурања (210 KM) за порезе, доприносе и непореске приходе према записницима из пореског књиговодства.

Дугорочне обавезе и разграничења се односе на дугорочне финансијске обавезе (6.081.529 KM), дугорочна резервисања и разграничења (1.534.479 KM) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (4.432.638 KM).

Дугорочне финансијске обавезе се односе на дугорочне обавезе по емитованим обвезницама 2022. године у сврху измирења обавеза према Пореској управи Републике Српске и обавеза према добављачима (4.167.983 KM), кредитном задужењу 2013. године код „Нове Банке“ а.д. Бања Лука (228.759 KM), код „НЛБ Развојне банке“ а.д. Бања Лука 2015. године (261.692 KM) и кредитном задужењу 2018. године код „UniCredit Bank“ а.д. Бања Лука (1.423.095 KM). Наведени дугорочни кредити закључени су на период од 10 година.

Дугорочна резервисања и разграничења највећим дијелом се односе на уплату средстава од МХ „ЕРС“-МП а.д. Требиње ЗП „Хидроелектране на Требишњици“ а.д. Требиње (1.303.812 KM) на име концесионе накнаде за потопљено земљиште у сврху производње електричне енергије. Авансна уплата средстава Општини извршена је 2015. године у износу од 2.000.000 KM сходно закљученом Протоколу о трајном рјешавању проблема ЈП „Водовод“ а.д. Билећа, као и 2019. године у износу од 1.000.000 KM сходно Споразуму о аконтативној уплати наведене концесионе накнаде. Преостали дуг сходно Споразуму о измирењу дуга који је закључен 01.07.2022. године измириће се у 60 мјесечних рата (пет година), с тим да се уплата рате мора извршити у року од четири дана од датума уплате средстава Општини на име концесионе накнаде.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се односе на обавезе по кредиту Европске инвестиционе банке за пројекат „Водовод и канализација у Општини Билећа“.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се класификација обавеза за дознаке врши у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори исказани су у износу од 41.929.569 KM, а чине их трајни извори средстава, резерве, финансијски резултат ранијих година и финансијски резултат текуће године.

Трајни извори средстава исказани су у износу од 42.305.486 KM.

Резерве су исказане у износу од 175.202 KM, а односе се на резерве формиране у ранијем периоду (прије 01.01.2017. године).

Финансијски резултат ранијих година исказан је у износу од 734.562 KM, а по налазу ревизије прецијењен је за 873.269 због неизвршене корекције краткорочне финансијске имовине и разграничења, залиха ситног инвентара и дугорочних зајмова (тачке 6.3.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја).

Финансијски резултат текуће године исказан је у негативном износу од 1.285.681 KM.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у износу од 11.849.219 KM, а односе се на гаранцију Владе Републике Српске по кредитном задужењу 2018. године код „Unicredit Bank“ а.д. Бања Лука (3.000.000 KM), одобрене неповучене кредите – кредит Европске инвестиционе банке (456.937 KM) и осталу ванбилансну активу и

пасиву (8.392.282 KM), а иста се највећим дијелом односи на вриједност главног колектора (7.916.786 KM) који сходно Одлуци Скупштине општине од 2018. године користи ЈП „Пречистач отпадних вода“ д.о.о. Билећа и признат је као некретнина у пословним књигама истог.

6.4. Биланс новчаних токова

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 8.986.611 KM, инвестиционих активности 30.351 KM и приливи готовине из активности финансирања у износу од 4.301.000 KM. Одливи готовине исказани су по основу одлива из пословних активности у износу од 12.147.486 KM, инвестиционих активности 433.187 KM и активности финансирања у износу од 729.013 KM.

Нето повећање готовине и готовинских еквивалената исказано је у износу од 8.276 KM, по основу негативног новчаног тока из пословних активности (3.160.875 KM) и инвестиционих активности (402.836 KM) и позитивног новчаног тока из активности финансирања (3.571.987 KM). Стање готовине на почетку периода износи 30.313 KM, а на крају периода 38.589 KM.

Биланс новчаних токова сачињен је у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC JC 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине за 2022. годину нису објелодањене информације везано за сталност пословања, што није у складу са захтјевом MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 15. ц) и 38.).

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањено је да се против Општине води 20 парничних предмета, по основу поништења управног акта (рјешења) о нераспоређености, престанку радног односа и наплате потраживања (одборничка накнада и др.). Такође, Општина је извршеник у извршним поступцима који се у континуитету воде због наплате потраживања из радног односа (тражиоци извршења су запослени Општине).

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Општина је сачинила Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје за 2022. годину које пружају основне информације о Општини, законско-правној основи за израду извјештаја, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Међутим, нису презентоване информације везано за:

- сталност пословања у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 15. ц) и 38.),
- обрачунске приходе, примитке, трансфере, структуру трајних извора, обавеза за лична примања, субвенције, грантове и дознаке, као и структуру буџетских позиција (непореских прихода, расхода за лична примања запослених и расхода по основу коришћења робе и услуга) у складу са чланом 46. став (4. и 5.) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника,
- корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације, бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности на почетку периода, као и усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и крају периода за сваку класу некретнина, постројења и опреме, те нематеријалне

имовине у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 88. ц), д) и е) и МРС ЈС 31 - Нематеријална имовина (параграф 117. а), ц) и е).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелодањују информације у вези сталности пословања и друге значајне информације, сходно члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

Ревизијски тим

мр Данијела Тепић, с.р.

Константин Павловић, с.р.