



**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 Oštra Luka
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV025-17

Banja Luka, 07.07.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke	13
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji.....	14
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	16
	6.1.2.1. Rashodi za lična primanja	17
	6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga.....	17
	6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi.....	19
	6.1.2.4. Subvencije, grantovi i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	19
	6.1.3. Izdaci.....	20
	6.1.4. Budžetski rezultat (suficit)	21
	6.2. Bilans uspjeha	21
	6.2.1. Prihodi.....	21
	6.2.2. Rashodi	22
	6.2.3. Finansijski rezultat	22
	6.3. Bilans stanja	22
	6.3.1. Aktiva.....	22
	6.3.1.1. Tekuća imovina	22
	6.3.1.2. Stalna imovina	23
	6.3.2. Pasiva.....	26
	6.3.2.1. Obaveze.....	26

6.3.2.2.	Vlastiti izvori	28
6.3.3.	Vanbilansna evidencija	28
6.4.	Bilans novčanih tokova	28
6.5.	Vremenska neograničenost poslovanja	28
6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	28
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje.....	29

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Opštine Oštra Luka koji obuhvataju: 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, godišnji finansijski izvještaji Opštine Oštra Luka, 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 Opštine Oštra Luka nije organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1. i 6.3.1.1. izvještaja:

Opština Oštra Luka nije vršila procjenu naplativosti potraživanja niti ispravku potraživanja starijih od godinu dana u skladu sa članom 64 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, zbog čega su kratkoročna potraživanja precijenjena, a rashodi obračunskog karaktera potcijenjeni za iznos od 44.224 KM.

Priznavanje ostalih neporeskih prihoda se vrši na gotovinskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 88 stav 2 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno tome nisu evidentirana potraživanja po osnovu komunalnih taksi, potraživanja od zakupa nefinansijske imovine i potraživanja od zaposlenih za prekoračene iznose priznatog prava za korišćenje mobilnih telefona, u skladu sa članom 68 stavovi 2, 4 i 5 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.3. izvještaja:

Prilikom izmirenja obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 160.081 KM nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1. i 6.3.1.2. izvještaja:

Odmjeravanje prilikom sticanja doniranih vozila nije izvršeno po fer vrijednosti na dan sticanja u skladu sa MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 27.

Opština Oštra Luka nije priznala vrijednost doniranih vozila kao dugoročno razgraničene prihode na obračunskoj osnovi. Zbog toga su na dan 31.12.2016. godine: potcijenjeni dugoročno razgraničeni prihodi za iznos od 40.788 KM, precijenjeni ostali prihodi obračunskog karaktera pa time i finansijski rezultat tekuće godine za iznos od 12.404 KM i precijenjen finansijski rezultat iz ranijih godina za iznos od 21.278 KM.

U okviru proizvedene stalne imovine nije priznata vrijednost nematerijalne proizvedene imovine po osnovu izrade Šumsko privredne osnove za privatne šume na području Opštine Oštra Luka u iznosu od 15.946 KM i izrade Prostornog plana Opštine Oštra Luka u iznosu od 17.233 KM, što nije u skladu sa MRS JS 31 – Nematerijalna imovina, paragrafi 26-65 i članovima 24 i 38 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Opština nije izvršila prenos dijela dugoročnih obaveza po kreditima koji dospijevaju u roku do godine dana, na kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 137.751 KM, što nije u skladu sa članom 74 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.3. izvještaja:

Po osnovu pogrešno iskazanog dijela prihoda obračunskog karaktera i rashoda obračunskog karaktera iskazani finansijski rezultat precijenjen je za najmanje 33.682 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. izvještaja:

Opština Oštra Luka nije izvršila adekvatnu procjenu nastavka i stalnosti poslovanja niti potrebna objelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izvještaje, 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 Opštine Oštra Luka nisu sastavljene u skladu sa MRS JS i članom 57 Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

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 mišljenje sa rezervom odredili smo da nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik Opštine Oštra Luka 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 objelodanivanja 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 uvjeravanje 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, 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, 07.07.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Opštine Oštra Luka 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 mišljenje sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Opštine Oštra Luka za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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:

Skupština opštine Oštra Luka: nije dala saglasnost na cijene komunalnih usluga utvrđene Zaključkom Grada Prijedor u skladu sa članom 20 stav 3 Zakona o komunalnim djelatnostima; nije donijela interna akta kojima se propisuju uslovi i način obavljanja isporuke vode, zatim uslovi za finansiranje, razvoj, izgradnju i održavanje vodovoda, jedinicu obračuna za isporuku vode kao i način naplate pružanja usluga isporuke vode u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima; nije donijela Prostorni plan Opštine Oštra Luka zbog čega nije uspostavljen sistem prostornog planiranja i uređenja prostora u skladu sa Zakonom o uređenju prostora i građenju.

U skladu sa Zakonom o trezoru, Opština Oštra Luka nije sačinjavala plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta (član 13) niti je uspostavila pomoćnu evidenciju potraživanja i prihoda (član 27 stav 1).

Opština Oštra Luka nije sačinila dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza u skladu sa članom 30 Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Nisu obračunati i uplaćeni porezi i doprinosi na naknade za rad van radnog odnosa u iznosu od 43.168 KM što nije u skladu sa članom 52 Zakona o porezu na dohodak i članom 4 pod (b) i (h) Zakona o doprinosima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.2.2.2. izvještaja:

Obaveze Opštine Oštra Luka u iznosu od 142.579 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i

dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39 i 40 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik 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 Oštra Luka 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 Oštra Luka.

Banja Luka, 07.07.2017. 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 imovine i obaveza vrši potpunom primjenom Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) uspostavi pomoćna evidencija potraživanja i prihoda u skladu sa članom 27 stav 1 Zakona o trezoru;
- 3) pripremanje i donošenje budžeta kao i izvještavanje o izvršenju budžeta vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta;
- 4) planiranje i izvršavanje aktivnosti po posebnim projektima finansiranih iz sredstava granta vrši u skladu sa fondovskom klasifikacijom shodno članu 7 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 5) u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike vrši priznavanje: prihoda od komunalnih taksi, prihoda od zakupa na obračunskoj osnovi (član 120 stav 2), primitaka proizašlih iz transakcija sa budžetskim korisnicima koji pripadaju drugim jedinicama vlasti (članovi 150 i 156), potraživanja po osnovu neporeskih prihoda (član 68 stavovi 2, 4 i 5), naknada članovima komisije za utvrđivanje sposobnosti lica u postupku ostvarivanja prava iz socijalne zaštite (članovi 92 stav 10 i 96) kao i nematerijalne proizvedene imovine (član 24 i 38);
- 6) u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj vrši procjena naplativosti potraživanja i ispravke potraživanja starijih od godinu dana (član 64), priznavanje pomoći u naturi (član 90 stav 1 i 2), prihoda od komunalnih taksi, prihoda od zakupa na obračunskoj osnovi (član 88 stav 2) i primitaka proizašlih iz transakcija sa budžetskim korisnicima koji pripadaju drugim jedinicama vlasti (član 93);
- 7) odmjeravanje vrijednosti nekretnina i opreme vrši u skladu sa MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema i to odmjeravanje vrijednosti: donirane opreme po fer vrijednosti (paragraf 27) i zemljišta nakon priznavanja (paragraf 42);
- 8) izvrše ispravke grešaka iz ranijeg perioda u skladu sa MRS JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 51;
- 9) izvrši priznavanje Šumsko privredne osnove i Prostornog plana Opštine u skladu sa MRS JS 31 – Nematerijalna imovina, paragrafi 26-65;
- 10) izvrši adekvatna procjena stalnosti poslovanja i objelodanjivanje istih u Napomenama uz finansijske izvještaje, u skladu sa MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 (c) i 38-41;
- 11) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 57 Pravilnika o

finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) uspostavi sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Opštini u skladu sa članovima 11 i 14 stavovi (1-3) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 2) izvrši usklađivanje (pravilnika o internim kontrolama i kontrolnim postupcima, pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, pravilnika o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih neporeskih prihoda) i donošenje internih akata (pravilnika o javnim nabavkama, plana gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, izvještaj o realizaciji programa zajedničke komunalne potrošnje i dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza);
- 3) namjenska sredstva ostvarena po osnovu naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta i korišćenje voda koriste u skladu sa odlukama Skupštine opštine o utrošku namjenskih sredstava;
- 4) obračun i uplata poreza i doprinosa na naknade za rad van radnog odnosa vrši u skladu sa članom 52 Zakona o porezu na dohodak i članom 4 pod (b) i (h) Zakona o doprinosima.

Preporučujemo Skupštini opštine da u skladu sa članom 39 Zakona o lokalnoj samoupravi, donese potrebne interne akte (odluke, strategije i drugo) i nadzor nad njihovim sprovođenjem.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske
- Zakon o lokalnoj samoupravi
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske
- Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj
- Zakon o trezoru
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima lokalne samouprave
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske
- Zakon o uređenju prostora i građenju
- Zakon o šumama
- Zakon o vodama
- Zakon o zaštiti od požara
- Zakon o komunalnim taksama
- Zakon o komunalnim djelatnostima
- Zakon o socijalnoj zaštiti
- Zakon o javnim nabavkama
- Zakon o radu
- Zakon o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Oštra Luka
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak
- Zakon o doprinosima
- 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 Republike Srpske
- Pravilnik o platama i drugim naknadama zaposlenih u Opštinskoj upravi Oštra Luka

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Oštra Luka (u daljem tekstu: Opština) smještena je u sjeverozapadnom dijelu Republike Srpske na površini od 232,4 km². Teritorija Opštine administrativno je organizovana u 8 mjesnih zajednica i 24 naseljena mjesta na kojoj, prema procjenama, živi oko 3000 stanovnika.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Statutom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16) i drugim važećim propisima kojima su utvrđena područja odgovornosti, nadležnosti organa i funkcionisanja Opštine. Organi Opštine su Skupština i načelnik Opštine. Skupštinu opštine čine 15 odbornika, a načelnik zastupa i predstavlja Opštinu i nosilac je izvršne vlasti.

Sredstva za rad Opštine obezbijedena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera između budžetskih korisnika različitih nivoa vlasti. U toku 2016. godine iz budžeta Opštine finansirani su: Skupština opštine, opštinska uprava, korisnici subvencija, grantova i tekućih pomoći. Opština nema nižih potrošačkih jedinica koje se konsoliduju. Predmet revizije su finansijski izvještaji Opštine.

Odlukom Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2016. g. Opština je svrstana u izrazito nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Opština posluje u sistemu lokalnog trezora (SOFI) od 01.01.2009. g.

Opština je u zakonski propisanom roku dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske razmotrila je iznesene primjedbe i ocijenila da su takvog karaktera da ne mogu suštinski da utiču na revizijske nalaze i dato mišljenje.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je provjeru statusa datih preporuka prilikom revizije finansijskih izvještaja opštine Oštra Luka za 2012. godinu i sačinila Izvještaj o statusu datih preporuka prilikom revizije finansijskih izvještaja opštine Oštra Luka za 2012. godinu broj IP003-15 od 29.10.2015. g. u kojem je izraženo mišljenje sa rezervom. U izvještaju je konstatovano da je Opština provela 11 preporuka, djelimično provela 5 preporuka i jednu preporuku nije provela.

Djelimično provedene preporuke koje su se odnosile na: popis imovine i obaveza, namjensko trošenje sredstava po osnovu naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta i naknade za korišćenje voda, klasifikaciju rashoda, uspostavljanje pomoćne evidencije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, evidenciju preuzete pokretne imovine po odluci Vlade Republike Srpske od 19.11.2011. godine, Opština nije provela (tačke: 3, 6.1.1, 6.1.2.2. i 6.3.1.2. izvještaja).

Neprovedena preporuka koja se odnosila na sastavljanje Napomena/obrazloženja uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS JS propisanim računovodstvenim

okvirom i okvirom za finansijsko izvještavanje, takođe nije provedena (tačka 6.7. izvještaja).

S obzirom da navedene revizijske nalaze o provođenju preporuka, revizija je dala nove preporuke u kojima su sadržane djelimično provedene i jedna neprovedena preporuka.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija, raspored poslova, odgovornosti i ovlašćenja, te druga pitanja od značaja za rad Opštine definisani su Statutom i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Oštra Luka (od 12.03.2014. g. sa izmjenama i dopunama od 11.11.2014. g.) uređuju se: organizacija i sistematizacija radnih mjesta, djelokrug rada, podjela poslova i zadataka na izvršioce, uslovi za obavljanje poslova, opisi poslova i broj izvršilaca. Opštinska uprava obrazovana je kao jedinstven organ (nije predviđeno formiranje organizacionih jedinica), a poslove opštinske uprave obavljaju opštinski službenici: samostalni, viši i stručni saradnici te komunalni policajac i tehnički i pomoćni radnici. Sekretar sa stručnim saradnicima obavlja stručne, administrativne i druge poslove Skupštine opštine. Zaposleni su direktno odgovorni načelniku opštine, koji rukovodi Opštinskom upravom.

Navedenim Pravilnikom sistematizovano je 25 radnih mjesta za 29 izvršilaca. Na dan 31.12.2016. g. u Opštinskoj upravi bilo je zaposleno 28 izvršilaca i to: 25 izvršilaca na neodređeno vrijeme (20 državnih službenika i 5 namještenika) i 3 funkcionera (predsjednik Skupštine opštine, načelnik Opštine i zamjenik načelnika Opštine).

Broj zaposlenih na neodređeno vrijeme veći je od propisanih kriterijuma i nije u skladu sa članom 68 Zakona o lokalnoj samoupravi. Prema kriterijumima iz navedenog člana definisan je maksimalan broj od trinaest zaposlenih u opštinskoj upravi, s obzirom na broj stanovnika na području Opštine.

Pravilnik o internim kontrolama i kontrolnim postupcima od 29.07.2014. g. nije usklađen sa izmjenama zakonskih i podzakonskih propisa. Odredbe pravilnika nisu primjenjivane u dijelu koji se odnosi na definisane postupke provođenja nadzora nad sprovođenjem kontrolnih postupaka. U toku 2016. g. u Opštini nije bilo eksternih kontrola.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama od 29.07.2014. g. nije prilagođen uslovima poslovanja Opštine (predviđeno poslovanje nižih budžetskih korisnika u Glavnoj knjizi trezora Opštine) i organizacionoj strukturi Opštine (predviđene organizacione jedinice: sektor, odjeljenja, odsjeci, koje Opština nema u svojoj organizacionoj strukturi). Revizija je utvrdila da se pravilnikom definisane računovodstvene politike, koje se odnose na procjenu naplativosti potraživanja i ispravku vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana (član 19) i priznavanje pomoći u naturi (član 13), ne primjenjuju.

Opština nije usvojila interni pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova, a usvojeni Pravilnik o postupku direktnog sporazuma objavljen je u Službenom glasniku Opštine Oštra Luka, broj: 2/15 i 11/15.

Pravilnikom o obračunu, naplata i kontroli naplate javnih neporeskih prihoda Opštine od 29.07.2014. g. definisani su neporeski prihodi prema vrstama, zatim njihov obračun, naplata i kontrola naplate. Pravilnik nije prilagođen organizacionoj strukturi Opštine (npr. obračun, naplata i kontrola naplate u nadležnosti sektora/odsjeka za finansije; sektor za komunalne poslove rješenjem utvrđuje obaveze plaćanja komunalne takse po raznim osnovama; sektor za prostorno uređenje zadužen je za utvrđivanje komunalnih taksi za korišćenje reklamnih panoa i sl.).

Na osnovu Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16), Sindikalna organizacija Opštinske uprave i načelnik Opštine zaključili su Kolektivni ugovor za zaposlene u opštinskoj upravi Oštra Luka od 08.12.2016. g. Kolektivni ugovor nije usklađen sa važećim zakonom u dijelu koji reguliše prava na otpremnine.

Donesenim internim aktima stvorene su minimalne pretpostavke za uspostavljanje sistema internih kontrola koji u praksi u većini slučajeva ne funkcioniše.

Za obavljanje redovnog godišnjeg popisa po Uputstvu o načinu obavljanja popisa na dan 31.12.2016. g. i Odluci načelnika Opštine, zadužene su Centralna popisna komisija, Komisija za popis nepokretnosti, Komisija za popis obaveza i potraživanja i Komisija za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara. Prilikom popisa imovine i obaveza u Opštinskoj upravi nisu poštovane odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) i to:

- komisija za popis nepokretnosti dostavila nepotpune popisne liste nepokretnih i pokretnih stvari, koje se odnose na stanje po popisu na dan 31.12.2014. g. i na dan 28.02.2015. g. Popisne liste nekretnina (zemljišta i objekata) ne sadrže vrijednosti za sve popisane parcele identifikovane kao vlasništvo Opštine (livade, nekategorisani putevi, voćnjaci, zemljište dvorišta, okućnice objekata seoskih škola i drugih objekata),
- popisne liste pokretnih i nepokretnih stvari, opreme i sitnog inventara, obaveza i potraživanja nisu sastavljene u skladu sa članom 18 stavovi 1-7 pravilnika,
- izvještaji o popisu ne sadrže: podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i pregled knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena i centralna popisna komisija nije dostavila izvještaj o popisu najkasnije mjesec dana prije dana isticanja roka za pripremu i predaju godišnjeg finansijskog izvještaja sa odgovarajućim obrazloženjima shodno članu 20 stavovi 2-5 pravilnika,
- nisu postignuti ciljevi popisa shodno članu 5 pravilnika.

Redovnim godišnjim popisom nije obuhvaćen značajan dio zemljišta Opštine. S obzirom na činjenicu da je Opština smještena na administrativnoj granici sa opštinama u Federaciji BiH značajan dio zemljišta treba identifikovati i uskladiti sa zemljišnim evidencijama tih opština.

Načelnik Opštine imenovao je Komisiju za procjenu vrijednosti nepokretne imovine sa stručnim licima iz oblasti prava, geodezije, građevinarstva i poljoprivrede, koja ima zadatak da u budućem periodu izvrši kontinuirano identifikovanje imovine, procjenjuje njenu vrijednost i istu prevodi u svoje vlasništvo.

Skupština opštine nije imenovala Nadzorni odbor kao stalno radno tijelo koje je nadležno za kontrolu javne potrošnje i nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem imovinom Opštine, kako je definisano članom 50 Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 101/04, 42/05, 118/05 i 98/13). Ministarstvo uprave i lokalne samouprave Republike Srpske nadležno je za vršenje nadzora nad radom organa jedinica lokalne samouprave u skladu sa članom 94 Zakona o lokalnoj samoupravi. U toku revidirane godine, nadležno ministarstvo nije provelo kontrolu u Opštini.

U funkcionisanju sistema internih kontrola, revizija je utvrdila da:

- nije sačinjen 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),

- nije uspostavljena pomoćna evidencija potraživanja i prihoda u skladu sa članom 27 stav 1 Zakona o trezoru,
- nije sačinjen dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza u skladu sa članom 30 Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ brij 94/15).

Skupština opštine nije izvršila dio svojih nadležnosti u 2016. g. koje se odnose na sljedeće:

- nije data saglasnost na cijene komunalnih usluga utvrđene Zaključkom Grada Prijedor od 28.12.2015. g., u skladu sa članom 20 stav 3 Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 124/11). Odlukom Skupštine opštine o odvozu smeća na teritoriji Opštine Oštra Luka od 01.04.2013. g. navedene poslove obavlja JKP „Komunalne usluge“ a.d. Prijedor;
- nisu doneseni interni akti definisani Zakonom o komunalnim djelatnostima, kojima se uređuje proizvodnja i isporuka vode (član 2 stav 1 tačka a), te u vezi s tim, odluke kojima se propisuju uslovi i način obavljanja isporuke vode, zatim uslovi za finansiranje, razvoj, izgradnju i održavanje vodovoda, jedinicu obračuna za isporuku vode kao i način naplate pružanja usluga isporuke vode (član 6);
- nije uspostavljen sistem prostornog planiranja i uređenja prostora u skladu sa Zakonom o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 40/13 i 106/15). Prostorni plan Opštine je u proceduri usvajanja;
- nisu doneseni interni akti u skladu sa Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 89/13) kao što su: strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13 stav 4) i poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju (član 16 stav 6) kao i poseban akt kojim se propisuju poslovi redovnog i vanrednog održavanja, rehabilitacije i zaštite ne samo lokalnih puteva već 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).

Shodno navedenom uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način kako bi obezbijedio zakonito, efikasno, odgovorno i transparentno trošenje javnog novca u skladu sa članom 60 Zakona o budžetskom sistemu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 121/12, 52/14 i 103/15), istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **uspostavi sistem finansijskog upravljanja i kontrole u Opštini u skladu sa članovima 11 i 14 stavovi 1-3 Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,**
- **izvrši usklađivanje (pravilnika o internim kontrolama i kontrolnim postupcima, pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, pravilnika o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih neporeskih prihoda) i donošenje internih akata (pravilnika o javnim nabavkama, plana gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, izvještaja o realizaciji programa zajedničke komunalne potrošnje i dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza),**
- **popis imovine i obaveza vrši potpunom primjenom Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i**
- **uspostavi pomoćna evidencija potraživanja u skladu sa članom 27 stav 1 Zakona o trezoru.**

Preporučujemo Skupštini opštine da u skladu sa članom 39 Zakona o lokalnoj samoupravi, donese potrebne interne akte (odluke, strategije i drugo) i nadzor nad njihovim sprovođenjem.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki od 04.01.2016. g, Opština je planirala javne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 75.242 KM sa PDV-om (roba od 22.080 KM, usluga od 19.462 KM i radova od 33.700 KM). Nakon izvršenih pet izmjena i dopuna, plan javnih nabavki utvrđen je u vrijednosti od 128.997 KM sa PDV-om (roba od 25.408 KM, usluga od 63.079 KM i radova od 40.510 KM).

Planirane javne nabavke realizovane su sprovođenjem 53 postupka u vrijednosti od oko 202.730 sa PDV-om. U realizaciju plana javnih nabavki uključena je nabavka poljoprivredne mehanizacije u okviru projekta „Podrška proizvođačima kupina i malina na području opštine Oštra Luka“ u iznosu od 71.106 KM, koja je predviđena Planom javnih nabavki za 2015. g. i finansirana iz izdvojenih sredstava za nabavku poljoprivredne mehanizacije u 2015. g. (tačka 5. izvještaja).

Revizijskim ispitivanjima 11 različitih postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 188.135 KM sa PDV-om, koji čine 93% od ukupne vrijednosti realizovanih postupaka nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti i neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 39/14).

5. Priprema i donošenje budžeta

Nakon provedene procedure pripreme budžeta, usvojeni nacrt, a zatim prijedlog budžeta Opštine dostavljeni su Ministarstvu finansija na razmatranje.

Nakon pribavljene saglasnosti od Ministarstva finansija (nakon provođenja određenih korekcija), Skupština opštine je 22.12.2015. g. donijela Odluku o usvajanju Budžeta opštine za 2016. godinu i Odluku o izvršenju budžeta opštine za 2016. godine u iznosu od 1.262.986 KM. Usvojeni budžet Opštine čine: poreski prihodi (938.400 KM), neporeski prihodi (188.310 KM), kapitalni grantovi (21.076 KM) ostali tekući grantovi (17.000 KM), transferi između budžetskih jedinica (98.200 KM). Sredstva budžeta planirana su za: tekuće rashode (1.040.000 KM), budžetsku rezervu (8.728 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (56.558 KM) i izdatke za otplatu dugova (157.000 KM).

Skupština opštine 24.06.2016. g. usvojila je Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju budžeta Opštine za 2016. godinu, a 25.07.2016. g. Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o izvršenju budžeta Opštine za 2016. g. Prvim rebalansom budžeta Opštine, predviđena su ukupna budžetska sredstva u iznosu od 1.292.486 KM, što je za 2% više u odnosu na prvobitni plan. Povećanje budžeta na poziciji transfera jedinicama lokalne samouprave za iznos od 35.576 KM odnosilo se na sredstva koja su bila planirana na kapitalnim grantovima (21.076 KM) i povećanje transfera iz budžeta Republike (14.500 KM). Ministarstvo finansija dalo je saglasnost na nacrt i prijedlog rebalansa budžeta.

Skupština opštine je 28.12.2016. g. donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o usvajanju budžeta Opštine za 2016. godinu i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o izvršenju budžeta Opštine za 2016. g. Drugim rebalansom budžeta Opštine, predviđena su ukupna budžetska sredstva u iznosu od 1.322.300 KM, što je za 5% više u odnosu na prvobitni plan odnosno za 2% više u odnosu na prvi rebalans. Usvojeni drugi rebalans budžeta Opštine, za koji je data saglasnost Ministarstva finansija, čine: poreski prihodi (957.214 KM), neporeski prihodi (203.210 KM), ostali tekući grantovi (18.300 KM), transferi između budžetskih jedinica (143.576 KM). Sredstva budžeta planirana su za:

tekuće rashode (1.103.206 KM), budžetsku rezervu (2.635 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (59.459 KM) i izdatke za otplatu dugova (157.000 KM).

U okviru izdataka za nefinansijsku imovinu planirana je nabavka poljoprivredne mehanizacije po projektu „Podrška proizvođačima kupine i maline na području opštine Oštra Luka“ iz vlastitih sredstava u iznosu od 22.581 KM i iz sredstava granta od Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka u iznosu od 52.690 KM (u 2015. g. u iznosu od 31.614 KM i u 2016. g. u iznosu od 21.076 KM). Planirana i primljena sredstva po projektu u 2015. g. nisu iskorišćena, za ista nije izvršeno rezervisanje sredstava, a njihov utrošak nije planiran u budžetu 2016. g. na izdacima za nabavku postrojenja i opreme. Nabavka poljoprivredne mehanizacije iskazana je na izdacima za nabavku opreme što je rezultiralo prekoračenjem planiranih sredstava za 2016. g.

Nakon usvojenog drugog rebalansa budžeta Opštine izvršeno je šest realokacija u ukupnom iznosu od 14.850 KM, a sredstva budžetske rezerve utrošena su u iznosu od 1.755 KM, što ukazuje na nedovoljnu pripremljenost izrade drugog rebalansa budžeta.

Priprema i donošenje budžeta kao i izvještavanje o izvršenju budžeta nisu u skladu sa odredbama Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/13).

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- ***priprema i donošenje budžeta kao i izvještavanje o izvršenju budžeta vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta i***
- ***planiranje i izvršavanje aktivnosti po posebnim projektima finansiranih iz sredstava granta vrši u skladu sa fondovskom klasifikacijom shodno članu 7 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

6. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji sastavljeni na osnovu podataka iz glavne knjige trezora na propisanim obrascima, dostavljeni su 31.03.2016. g. Ministarstvu finansija Republike Srpske. Skupština Opštine je na sjednici održanoj 31.05.2017. g. razmatrala i usvojila Izvještaj o izvršenju budžeta Opštine za 2016. g.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2016. g. iskazano je u obrascu PIB - Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu (01) – opšti fond (u daljem tekstu: PIB) i obrascu PIF - Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U obrascu PIB iskazana su budžetska sredstva u iznosu od 1.393.266 KM i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 1.328.462 KM.

U obrascu PIF izvršenje je iskazano na fondovima (01) i (03). Na fondu (03) evidentirani su grantovi.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u iznosu od 1.398.366 KM od čega se na fond 01- Opšti fond odnosi 1.393.266 KM (u okviru rebalansom planiranih sredstava) i na fond 03- Fond grantova 5.100 KM.

Budžetski prihodi iskazani na fondu 01 u iznosu od 1.393.266 KM odnose se na: poreske prihode (968.258 KM), neporeske prihode (278.911 KM), grantove (3.000 KM) i transfere između budžetskih jedinica (148.197 KM) i na fondu 03 u iznosu od 5.100 KM na transfere između budžetskih jedinica.

Poreski prihodi iskazani u iznosu od 968.258 KM viši su za 1,15% u odnosu na rebalans budžeta i odnose se na prihode od: poreza na prihode od samostalne djelatnosti (5.236 KM), poreza na lična primanja (52.865 KM), poreza na imovinu (27.425 KM), poreza na promet proizvoda i usluga (900 KM) i indirektnih poreza (881.833 KM).

Prihodi raspoređeni sa računa javnih prihoda Ministarstva finansija u korist Opštine usaglašeni su na osnovu potvrde o usaglašavanju stanja raspoređenih javnih prihoda na račune budžeta Opštine u periodu 01.01-31.12.2016. g.

Neporeski prihodi iskazani u iznosu od 278.911 KM viši su 37,25% u odnosu na rebalans budžeta. Neporeske prihode čine: naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga od 256.389 KM, novčane kazne od 50 KM i ostali opštinski neporeski prihodi od 22.472 KM.

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga iskazani u iznosu od 256.389 KM odnose se na: administrativne naknade i takse (18.654 KM), komunalne naknade i takse (8.711 KM) i naknade po raznim osnovama (229.023 KM).

Prihode od administrativnih i komunalnih naknada i taksi, Opština priznaje na gotovinskoj osnovi. Prihodi od komunalnih naknada, za koje Opština utvrđuje obavezu plaćanja korisniku prava i predmeta, donošenjem pojedinačnih rješenja nisu priznati na obračunskoj osnovi u skladu sa članom 88 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 127/11) i članom 109 stav 2 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/10). Opština nema uspostavljenu pomoćnu evidenciju prihoda od administrativnih i komunalnih naknada i taksi (tačka 3 izvještaja).

Naknade po raznim osnovama odnose se na: naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta (221.224 KM), naknade za zaštitu voda i ispuštanje otpadnih voda (6.903 KM) i sredstva za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (897 KM). Skupština opštine je nakon dobijenih saglasnosti nadležnih ministarstava, usvojila programe/planove o utrošku namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu: naknada za šume, naknada za vode i za finansiranje zaštite od požara.

Revizijom je utvrđeno da su sredstva od naknada za korišćenje šuma i šumskog zemljišta u 2016. godini utrošena u iznosu od 144.330 KM i to za: otplatu kreditnih zaduženja po dospjelim ratama za 2016. g. u iznosu od 109.459 KM (kamate od 27.296 KM i glavnice od 82.163 KM) i za tekuće održavanje saobraćajnih objekata u iznosu od 30.871 KM (redovno održavanje puteva sa asfaltnim i makadamskim zastorom kao i održavanje puteva hitne intervencije).

Pored toga, planirana i ostvarena sredstva po osnovu vodnih naknada (namijenjena za pripremu planova upravljanja vodama, praćenje stanja voda, održavanje objekata, zaštitu od poplava i finansiranje izgradnje vodnih objekata) nisu utrošena u 2016. godini.

Ostali opštinski neporeski prihodi iskazani u iznosu od 22.472 KM odnose se na: prihode po osnovu bolovanja koji se refundiraju iz Fonda za zdravstvenu zaštitu Republike Srpske (6.230 KM), prihode od održavanja manifestacije „244. Grmečka korida“ (8.054 KM), povrat sredstava za dodjelu socijalne pomoći (5.080 KM), prihode od zakupa prostora (1.200 KM) i ostale opštinske neporeske prihode (1.908 KM).

U okviru ostalih opštinskih neporeskih prihoda evidentiran je povrat sredstava na osnovu dodjele socijalne pomoći obračunate za period 2014-2015 godine (u iznosu od od 5.080 KM, što nije u skladu sa članovima 136 i 137 stav 5 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 93 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Pogrešnim evidentiranjem precijenjeni su ostali neporeski prihodi, a potcijenjeni primici od finansijske imovine za iznos od 5.080 KM.

Na poziciji ostalih opštinskih neporeskih prihoda evidentirani su prihodi od zakupa nefinansijske imovine u ukupnom iznosu od 1.200 KM. Na osnovu Ugovora o zakupu prostora za smještaj automatske telefonske centrale u Mjesnoj zajednici Koprivna sa preduzećem „Telekom Srpske“ a.d. Banja Luka, PJ Prijedor od 07.08.2007. g. utvrđena je mjesečna zakupnina u iznosu od 100 KM. Ostvareni prihodi od zakupa nefinansijske imovine u ukupnom iznosu od 1.200 KM priznati su na gotovinskoj osnovi. Pogrešnom klasifikacijom prihoda od zakupa nefinansijske imovine za iznos od 1.200 KM precijenjeni su ostali neporeski prihodi, a potcijenjeni prihodi od pružanja javnih usluga.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj vrši priznavanje prihoda od komunalnih taksi, prihoda od zakupa na obračunskoj osnovi (član 120 stav 2 odnosno članom 88 stav 2) kao i primitaka proizašlih iz transakcija sa budžetskim korisnicima koji pripadaju drugim jedinicama vlasti (članovi 150 i 156 odnosno članom 93) i**
- **namjenska sredstva ostvarena po osnovu naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta i korišćenje voda koriste u skladu sa zakonom definisanim namjenama.**

Grantovi na fondu 03 iskazani su u iznosu od 3.000 KM. Na osnovu zahtjeva Opštine za pomoć u realizaciji projekta „Podrška uvođenja sistema za navodnjavanje kod poljoprivrednih proizvođača“ od 02.12.2016. godine. Grad Prijedor je odobrio sredstva granta, koje je Opština uz učešće iz vlastitih sredstava utrošila za nabavku bačvi za navodnjavanje (3.100 KM).

Transferi jedinicama lokalne samouprave iskazani u iznosu od 148.197 KM i to na fondu 01 (143.097 KM) i na fondu 03 (5.100 KM), odnose se na doznačena sredstva: za podršku izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave (60.900 KM), od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na ime socijalne zaštite (62.482 KM), od Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka za nabavku poljoprivredne mehanizacije po projektu „Podrška proizvođačima kupine i maline na području opštine Oštra Luka“ (19.715 KM) i od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za provođenje republičkog referenduma (5.100 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 1.328.462 KM, a odnose se na budžetske rashode u iznosu od 1.095.966 KM (rashodi za lična primanja 469.305 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 270.329 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi 27.296 KM, subvencije 45.235 KM, grantovi 76.671 KM i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova 207.130

KM) i izdatke u iznosu od 232.496 KM (izdaci za nefinansijsku imovinu 86.652 KM i izdaci za otplatu dugova 145.844 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani u iznosu od 469.305 KM niži su za 2,11% u odnosu na rebalans budžeta Opštine, a čine ih: rashodi za bruto plate i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 387.402 KM.

Obračun neto plata zaposlenima u 2016. g. izvršen je u skladu sa utvrđenim koeficijentima iz Pravilnika o platama i drugim naknadama zaposlenih u Opštinskoj upravi („Službeni glasnik opštine Oštra Luka“ broj 9/14) i cijenom rada od 100 KM (po mjesečnim odlukama načelnika Opštine).

U skladu sa članom 3 Odluke o visini plata funkcionera opštine Oštra Luka („Službeni glasnik opštine Oštra Luka“ broj 4/14) izvršen je obračun plata funkcionerima u 2016. g. primjenom utvrđenih koeficijenata i osnovice za obračun plata funkcionera u iznosu od 580 KM, utvrđene u visini prosječne plate zaposlenih u Opštinskoj upravi za prethodnu godinu (ne uključujući plate funkcionera). Odluka Skupštine opštine o visini plata funkcionera usklađena je sa članom 17 Zakona o statusu funkcionera jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 96/05 i 98/13).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani u iznosu od 81.903 KM odnose se na: rashode za naknade za prevoz zaposlenih (18.065 KM), rashode za neto naknade za topli obrok (36.383 KM), rashode za otpremnine (2.523 KM), rashode za novčane pomoći (1.000 KM) te rashode za poreze (4.066 KM) i zbirne doprinose (19.866 KM).

Obračun naknada za prevoz zaposlenima izvršen je u visini od 60% od cijene karte srazmjerno broju dana provedenom na poslu, a naknada za topli obrok u 2016. g. u iznosu od 125 KM za puno radno vrijeme.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani u iznosu od 270.329 KM izvršeni su 99,72% u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu: zakupa (1.680 KM), utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga (45.411 KM), režijskog materijala (8.527 KM), materijala za posebne namjene (510 KM), tekućeg održavanja (41.330 KM), putovanja i smještaja (13.485 KM), stručnih usluga (46.670 KM) i ostale nepomenute rashode (112.716 KM). Više odnosno manje utrošena sredstva na pojedinim pozicijama rashoda pokrivena su preraspodjelom sredstava u okviru rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga odnosno realokacijama nakon drugog rebalansa budžeta u ukupnom iznosu od 14.850 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani u iznosu od 45.411 KM viši su za 4,88% u odnosu na rebalans budžeta. Ova grupa rashoda najvećim dijelom odnosi se na rashode po osnovu: utroška električne energije (25.018 KM), poštanskih usluga (6.558 KM), korišćenja fiksnih telefona (6.148 KM) i mobilnih telefona (3.690 KM).

Odlukom načelnika opštine od 19.11.2007. g. definisano je pravo na naknadu troškova mobilnih telefona funkcionerima Opštine i pojedinim zaposlenim Opštinske uprave. U toku 2016. g. pravo na naknadu troškova mobilnih telefona koristili su funkcioneri Opštine.

Odlukom o načinu izmirenja duga po prekomjernom korišćenju mobilnih telefona za radnike Administrativne službe Oštra Luka od 16.1.2013. g. definisano je izmirenje prekoračenih limita mobilnih telefona bez zaduživanja korisnika odnosno evidentiranje potraživanja (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Rashodi za režijski materijal iskazani u iznosu od 8.527 KM izvršeni su 100,32% u odnosu na rebalans budžeta, a odnose se na rashode za: kancelarijski materijal, materijal za održavanje čistoće, dnevnu štampu, službena glasila, ostalu stručnu literaturu i ostale rashode.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani u iznosu od 41.330 KM niži su za 20,67% u odnosu na rebalans budžeta. Najvećim dijelom odnose se na rashode za: tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja (30.871 KM), tekuće održavanje prevoznih sredstava (2.804 KM) i ostalo tekuće održavanje (6.095 KM).

Rashodi za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja najvećim dijelom odnose se na: redovno održavanje puteva sa asfaltnim i makadamskim zastorom (krpljenje rupa profilisanje mašinskim putem, prevoz i ugradnja nasipnog kamenog agregata) kao i održavanje puteva hitne intervencije (znakovi vertikalne saobraćajne signalizacije, zakrivljenih ogledala, propusti za odvod vode, sječa rastinja, sanacija klizišta i odrona).

Rashodi za ostalo tekuće održavanje iskazani u iznosu od 6.095 KM odnose se na čišćenje rastinja oko lokalnih puteva i čišćenje snijega za zimsku sezonu 2016. g. po Odukama načelnika o odobrenju sredstava prema fizičkim licima.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani u iznosu od 13.485 KM viši su za 22,59% u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na rashode po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (1.129 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (370 KM) i utroška goriva (11.986 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani u iznosu od 46.670 KM viši su za 4,20% u odnosu na odobreni budžet. Odnose se na usluge: platnog prometa (1.742 KM), osiguranja (1.267 KM), informisanja i medija (3.700 KM), održavanja računarskih programa (3.217 KM), održavanja licenci (1.471 KM), izrade projektne dokumentacije (15.946 KM) i ostale stručne usluge (19.327 KM).

Rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije iskazani u iznosu 15.946 KM odnose se na izradu šumsko-privredne osnove za privatne šume na području opštine Oštra Luka za period od 01.01.2017. do 31.12.2026. godine po ugovoru od 26.09.2016. g. ukupne vrijednosti 39.865 KM.

Rashodi za ostale stručne usluge iskazani u iznosu od 19.177 KM odnose se na izradu koncepta, prednacrtu i prijedloga prostornog plana u iznosu od 17.233 KM i na nabavku usluga za stručni nadzor nad izvođenjem radova na lokalnim putevima (1.944 KM). Opština je 29.12.2011. g. zaključila Ugovor o izradi prostornog plana sa „Institutom za građevinarstvo IG“ Banja Luka ukupne vrijednosti 57.447 KM. U toku 2016. g. ugovorene obaveze (član 7 ugovora) izmirene su 30% avansno po ispostavljenj fakturi (17.233 KM).

Rashodi za stručne usluge po osnovu evidentiranja dijela šumsko privredne osnove za privatne šume na području opštine i Prostornog plana Opštine precijenjeni su za iznos od 33.179 KM, a nematerijalna proizvedena imovina i finansijski rezultat tekuće godine potcijenjeni za isti iznos (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani u iznosu od 112.716 KM viši su 3,71% u odnosu na odobreni budžet, a odnose se na rashode za: stručno usavršavanje (2.150 KM), bruto

naknade za rad van radnog odnosa (81.816 KM), reprezentaciju (24.799 KM) kao i ostale nepomenute rashode (5.536 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (81.816 KM) odnose se na bruto naknade: članovima komisija (26.007 KM), odbornicima (50.200 KM), za privremene i povremene poslove (4.223 KM) i ostale bruto naknade (800 KM).

Naknade članovima komisija obračunate su: članovima Odbora za žalbe zaposlenih u Opštinskoj upravi (neto 2.400 KM); članovima Biračkih odbora angažovanih u postupku provođenja lokalnih izbora 2016 g. (bruto 9.477 KM), licima angažovanim u procesu provođenja republičkog referenduma (bruto 5.073 KM); članovima izborne komisije (neto 7.524 KM); naknade za prisustvo na sjednicama radnih tijela (neto 620 KM).

Naknade odbornicima Skupštine opštine iskazane su u neto iznosu od 50.200 KM. Neto naknade odbornicima obračunate su u periodu od 01.01-31.10.2016. g. u iznosu od 340 KM/mjesečno i u periodu 01.11-31.12.2016. g. u iznosu od 100 KM/mjesečno u skladu sa usvojenim odlukama o naknadama koje pripadaju odbornicima Skupštine opštine Oštra Luka.

Naknade po ugovorima o povremenim i privremenim poslovima (4.223 KM) i *ostale naknade za rad van radnog odnosa* (800 KM) iskazane su u neto iznosima.

U 2016. godini, na neto naknade: članovima izborne komisije, članovima radnih tijela, odbora za žalbe i za prisustvo na sjednicama kolegija, odbornicima Skupštine opštine, za privremene i povremene poslove nisu obračunati i uplaćeni porezi i doprinosi u iznosu od 43.168 KM što nije u skladu sa članom 52 Zakona o porezu na dohodak i članom 4 pod (b) i (h) Zakona o doprinosima.

Za neobračunate poreze i doprinose na navedene neto naknade, potcijenjeni su rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji u iznosu od 43.168 KM.

Rashodi za usluge reprezentacije iskazani u iznosu od 23.800 KM odnose se na rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (2.253 KM) i po osnovu organizacije prijema i manifestacija (21.547 KM za obilježavanje Krsne slave Opštine).

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se obračun i uplata poreza i doprinosa na naknade za rad van radnog odnosa vrši u skladu sa članom 52 Zakona o porezu na dohodak i članom 4 pod (b) i (h) Zakona o doprinosima.

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani u iznosu od 27.296 KM izvršeni su 98,19% u odnosu na odobreni budžet i u potpunosti se odnose na rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od banaka.

6.1.2.4. Subvencije, grantovi i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova

Subvencije su iskazane u iznosu od 45.235 KM i niže su za 7,68% u odnosu na rebalans budžeta. Opština dodjeljuje subvencije na osnovu Pravilnika o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji na području opštine Oštra Luka. Subvencije su dodijeljene: u oblasti poljoprivrede u vidu podsticaja u iznosu od 25.463 KM, oblasti zdravstva za obaveznu vakcinaciju i preglede djece (13.765 KM za JU Dom zdravlja Oštra Luka) i oblasti obrazovanja (1.306 KM za organizaciju takmičenja učenika).

Grantovi iskazani u iznosu od 76.671 KM izvršeni su 100,22% u odnosu na rebalans budžeta. Dodjela grantova definisana je Odlukom o kriterijumima raspodjele sredstava udruženjima građana i nevladinim organizacijama od 02.08.2014. g. Odnose se na

sredstva odobrena: Opštinskoj boračkoj organizaciji (21.000 KM), Opštinskoj organizaciji Crvenog krsta (14.000 KM), Vatrogasnom društvu (19.000 KM), sportskim klubovima i sportistima (10.100 KM), vjerskim zajednicama (4.000 KM), nevladinim organizacijama i udruženjima (5.000 KM), političkim partijama (1.870 KM) i mjesnim zajednicama (1.701 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane u iznosu od 207.130 KM više su za 3,88% u odnosu na rebalans budžeta. Najvećim dijelom odnose se na isplate šticeenicima ustanova socijalne zaštite za različite vidove pomoći kao što su: za smještaj šticeenika, stalnu novčanu pomoć, dodatak za pomoć i njegu drugog lica, namjenska izdvajanja za zdravstveno osiguranje i jednokratnu novčanu pomoć (179.902 KM). Pravo na dodatak za pomoć i njegu ostvaruje 64 lica, a pravo na stalnu novčanu pomoć 16 lica. Doznake su iplaćene i po osnovu: pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnim žrtvama rata (1.950 KM), pomoći studentima (5.000 KM), penzionerima (3.000 KM) i pomoć za prevoz učenika (16.278 KM).

Uslovi, način, kriterijumi i isplata stipendija definisani su Pravilnikom o stipendiranju studenata sa teritorije opštine Oštra Luka („Službeni glasnik opštine Oštra Luka“ broj 1/15), a pomoć za prevoz učenika utvrđena je Odlukom o učešću opštine u sufinansiranju prevoza učenika osnovnih škola u 2016. g.

Klasifikovanje naknada članovima komisije za utvrđivanje sposobnosti lica u postupku ostvarivanja prava iz socijalne zaštite (2.828 KM) na tekuće doznake šticeenicima ustanova socijalne zaštite nije u skladu sa članovima 89 stav 10 i 93 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine su precijenjene, a rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa potcijenjeni za iznos od 2.828 KM.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se naknade članovima komisije za utvrđivanje sposobnosti lica u postupku ostvarivanja prava iz socijalne zaštite klasifikuju u skladu sa članom 92 stav 10 i 96 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 232.496 KM i niži su za 7,41% u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (86.652 KM) i izdatke za otplatu glavnice zajmova (145.844 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (86.652 KM) odnose se najvećim dijelom na izdatke za nabavku: poljoprivredne mehanizacije (71.106 KM), opreme za uličnu rasvjetu (5.774 KM), video nadzora (3.400 KM), klima uređaja (1.200 KM) kao i zaliha materijala, robe i sitnog inventara (1.351 KM) i ostale opreme (3.821 KM).

Izdaci za otplatu dugova (145.844 KM) odnose se na otplate glavnica primljenih zajmova u zemlji.

Opština prilikom izmirenja obaveza iz 2015. g. u iznosu od 160.081 KM (tačka 6.2.2. izvještaja) nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. g., a u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i članom 108 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

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

6.1.4. Budžetski rezultat (suficit)

Opština je u obrascu PIF iskazala prihode u iznosu od 1.398.366 KM i rashode u iznosu od 1.095.966 KM, a višak prihoda nad rashodima u tekućem obračunskom periodu – budžetski suficit u iznosu od 302.400 KM. Uključujući efekte neto finansiranja u iznosu od 232.496 KM, Opština je iskazala ostvaren suficit u iznosu od 69.904 KM.

Zbog efekta korekcije bilansnih pozicija po nalazu revizije budžetski suficit u tekućem obračunskom periodu precijenjen je za najmanje 9.989 KM i iznosi 59.915 KM (tabela broj 2).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

U Bilansu uspjeha, prihodi su iskazani u iznosu od 1.433.191 KM i odnose se na: poreske prihode (968.258 KM), neporeske prihode (278.911 KM), grantove (3.000 KM), transfere između budžetskih jedinica (148.197 KM), prihode obračunskog karaktera (34.825 KM) i prihode za održavanje republičkog referenduma (5.100 KM). Po nalazu revizije prihodi iznose 1.420.787 KM.

Poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi jedinicama lokalne samouprave obrazloženi su pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 34.825 KM, a čine ih: prihodi po osnovu otpisa obaveza (15.265 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (19.650 KM).

Prihodi po osnovu otpisa obaveza odnose se na otpis zastarjelih obaveza po kojima nisu pokrenuti sporovi pred nadležnim sudovima po Odluci načelnika Opštine od 28.03.2017. g., a na prijedlog komisije za popis. Obaveze su otpisane u korist prihoda obračunskog karaktera, a odnose se na obaveze: prema radnicima iz 2010. g. (naknade prevoza od 3.436 KM i regresa od 5.307 KM), za zdravstveno osiguranje korisnika socijalne pomoći iz 2010 i 2011. g. (2.053 KM), za održavanje puta u Slatini iz 2012. g. (746 KM) i za usluge katastarskog premjera iz 2011. g. (1.198 KM).

Ostali prihodi obračunskog karaktera odnose se na iskazanu ukupnu neto vrijednost motornog vozila (19.500 KM) ustupljenog Opštini bez naknade od Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske. Navedeni obračunski prihodi nisu priznati u skladu sa članom 90 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama, računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, kojim je definisano da se isti priznaju kao dugoročno razgraničeni prihodi. Po nalazima revizije ostali prihodi obračunskog karaktera precijenjeni su za neotpisanu vrijednost motornog vozila u iznosu od 12.404 KM (viši su za 19.650 KM i niži za 7.156 KM po osnovu obračuna troškova amortizacije za 2016. g. za oba donirana vozila (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

6.2.2. Rashodi

U Bilansu uspjeha, rashodi su iskazani u iznosu od 1.311.944 KM i odnose se na: tekuće rashode (1.095.966 KM) i rashode obračunskog karaktera (215.978 KM). Po nalazu revizije rashodi iznose 1.370.600 KM.

Tekući rashodi obrazloženi su pod tačkom 6.1.2. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 215.978 KM i čine ih: nabavna vrijednost realizovanih zaliha (1.351 KM), rashodi po osnovu amortizacije (215.622 KM), gubici po osnovu rashodovanja imovine (348 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (-1.343 KM). Po nalazima revizije, rashodi obračunskog karaktera iznose 264.645 KM (potcijenjeni za najmanje 48.667 KM).

Rashodi obračunskog karaktera po nalazu revizije potcijenjeni su za iznos od 1.343 KM nepravilno evidentiranih rashoda obračunskog karaktera i za iznos od 44.224 KM, koji se odnosi na nenaplaćena potraživanja starija od godinu dana za koje Opština nije izvršila ispravku vrijednosti (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha Opština je iskazala pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 33.702 KM koji se odnosi na finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 121.247 KM i negativan finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 87.545 KM. Po nalazu revizije finansijski rezultat precijenjen je za najmanje 33.682 KM (20 KM u tabeli broj 4a), kojeg čine finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 108.843 KM i negativan finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 108.823 KM, a objašnjenja za razlike navedena su pod tačkama 6.2.1. i 6.2.2. izvještaja.

6.3. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2016. g. iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 7.753.977 KM.

6.3.1. Aktiva

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina na dan 31.12.2016. g. iskazana je u bruto i neto iznosu od 245.154 KM. Odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (50.896 KM), kratkoročna potraživanja (135.238 KM) i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica (59.020 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani u iznosu od 50.896 KM odnose se na stanje novčanih sredstava na bankovnim računima.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto i neto iznosu od 135.238 KM, a čine ih potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 118.539 KM i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 16.699 KM. Po nalazima revizije, utvrđena je vrijednost kratkoročnih potraživanja u bruto iznosu od 135.238 KM, ispravke u iznosu od 44.224 KM i neto iznosu od 91.014 KM.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u najvećem iznosu (118.458 KM) odnose se na potraživanje koja proizilaze iz člana 89 stav 3 Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08 i 60/13). Obračun i usaglašavanje potraživanja od Šumskog gazdinstva Prijedor, Opština vrši kvartalno, a na dan 31.12.2016. g. iskazana su u iznosu od 80.894 KM. U okviru ove pozicije iskazana

su potraživanja od Agencije za šume iz 2012. godine u ukupnom iznosu od 35.773 KM. Po nalazu revizije iznose 82.766 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 16.699 KM odnose se na kratkoročna potraživanja po osnovu: refundacija od Fonda za zdravstveno osiguranje Republike Srpske iz ranijih godina u iznosu od 8.451 KM, raspodjele javnih prihoda u iznosu od 5.113 KM kao i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 3.135 KM. Po nalazu revizije iznose 8.248 KM.

Opština nije vršila procjenu naplativosti potraživanja niti ispravku potraživanja starijih od godinu dana u ukupnom iznosu od 44.224 KM, kako je to definisano članom 64 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Kratkoročna potraživanja su precijenjena, a rashodi obračunskog karaktera potcijenjeni za iznos od 44.224 KM.

S obzirom da priznavanje prihoda vrši na gotovinskoj osnovi, Opština nije evidentirala potraživanja po osnovu komunalnih i administrativnih taksi (za koje Opština izdaje rješenja), potraživanja od zakupa nefinansijske imovine (zakup prostora preduzeću „Telekom Srpske“ a.d. Banja Luka) i potraživanja od zaposlenih za prekoračene iznose priznatog prava za korišćenje mobilnih telefona u skladu sa članom 68 stavovi 2, 4 i 5 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi:

- ***da se procjena naplativosti potraživanja i ispravka potraživanja starijih od godinu dana, vrši u skladu sa članom 64 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i***
- ***evidentiranje potraživanja u skladu sa članom 68 stavovi 2, 4 i 5 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica iskazani u iznosu od 59.020 KM odnose se na potraživanja od: Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za podršku izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave (47.198 KM) i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na ime socijalne zaštite (11.822 KM).

6.3.1.2. Stalna imovina

Dugoročna finansijska imovina na dan 31.12.2016. g. iskazana u vrijednosti od 13.928 KM u potpunosti se odnosi na dugoročna potraživanja za ostale poreze za koje je produžen rok plaćanja po izvještajima Poreske uprave.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na dan 31.12.2016. g. iskazana je u bruto vrijednosti od 8.506.933 KM, ispravke vrijednosti od 1.012.038 KM i neto vrijednosti od 7.494.895 KM. Po nalazima revizije utvrđena je neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u iznosu od 7.524.974 KM.

Proizvedena stalna imovina iskazane bruto vrijednosti od 6.168.366 KM, ispravke vrijednosti od 1.012.038 KM i neto vrijednosti od 5.422.435 KM, odnosi se na zgrade i objekte i postrojenja i opremu.

Zgrade i objekti iskazane bruto vrijednosti od 6.168.366 KM, ispravke vrijednosti od 889.931 KM i neto vrijednosti od 5.278.435 KM najvećim dijelom čine neto vrijednosti:

stambenih objekata (175.736 KM), poslovnih objekata i prostora (2.153.722 KM), saobraćajnih objekata (2.475.031 KM) i ostalih objekata (473.946 KM).

Stambene objekte čini deset stambenih jedinica dodijeljenih ratnim vojnim invalidima i porodicama poginulih boraca u 2003. g. (2 stana) i 2006. g. (8 stanova). Otkup navedenih stanova nije izvršen zbog neriješenih imovinsko-pravnih odnosa.

Poslovni objekti i prostori odnose se na zgradu Opštine (41.007 KM) i osnovne škole i dom i ostale objekte (2.072.861 KM).

Saobraćajne objekte čine: putevi (2.132.542 KM), mostovi (284.171 KM) i rasvjete (58.319 KM). Povećanje vrijednosti saobraćajnih objekata u 2016. g. odnosilo se na rekonstrukciju i dogradnju mosta preko rijeke Slatine u naselju Budimlić Japra iz rezervisanih sredstava iz 2015. g. (16.871 KM) i proširenje sistema javne rasvjete (5.774 KM).

Ostale objekte čine: vodovod (379.179 KM), igrališta (82.520 KM), spomen obilježje (1.197 KM) i ostali objekti (11.048 KM).

Postrojenja i oprema iskazane u bruto vrijednosti 266.108 KM, ispravke vrijednosti 122.108 KM i neto vrijednosti 144.000 KM čine neto vrijednosti: prevoznih sredstava (60.763 KM), kancelarijske opreme (12.291 KM), komunikacione opreme (3.585 KM), grejne, rashladne i zaštitne opreme (10.240 KM), specijalne opreme (105 KM) i proizvodno uslužne opreme (60.207 KM).

Djelimično provedena preporuka po Izvještaju o statusu preporuka koja se odnosila na evidentiranje pokretne vojne imovine po Odluci Vlade Republike Srpske od 19.11.2011. g., nije provedena. Opština nije preduzela aktivnosti na sprovođenju ove preporuke, sa obrazloženjem odgovornog lica Opštine da je predmetna imovina, locirana na području Sarajeva, neupotrebijiva i nesvrshodna za poslovanje Opštine.

Prevozna oprema iskazana u bruto vrijednosti 125.498 KM, ispravke vrijednosti od 64.735 KM i neto vrijednosti od 60.763 KM. Opština raspolaže sa pet službenih vozila pribavljenih iz vlastitih sredstava (3) i doniranih od drugih budžetskih korisnika (2).

Odlukama Vlade Republike Srpske, Opštini su donirana dva motorna vozila i to: marke KIA Sorento od preduzeća „Autoputevi Republike Srpske“ u 2014. g. u (bruto 26.043 KM, ispravke 729 KM i neto 25.314 KM) i marke Škoda Octavia od Ministarstva saobraćaja i veza Republike Srpske u 2015. g. (bruto 24.000 KM, ispravke 4.440 KM i neto 19.560 KM). Opština je izvršila odmjeravanje navedenih vozila po nabavnoj vrijednosti (bruto 50.043 KM, ispravka 5.169 KM i neto 44.874 KM). Odmjeravanje prilikom sticanja nije izvršeno po fer vrijednosti na dan sticanja u skladu sa MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 27.

Osim toga, Opština je nabavnu vrijednost doniranih vozila priznala kao prihode obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članom 90 stav 1 i 2 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, odnosno nije priznala fer vrijednost vozila kao dugoročno razgraničene prihode na obračunskoj osnovi. Zbog nepravilno evidentirane imovine u 2015. g. i u revidiranoj godini, na datum izvještaja potcijenjeni su dugoročno razgraničeni prihodi za iznos od 35.631 KM (za vozilo marke Škoda Octavia – za razliku evidentirane neto vrijednosti vozila od 19.560 KM i obračunatih troškova amortizacije za 2016. g. od 3.432 KM i za vozilo marke KIA Sorento – za neotpisanu vrijednost vozila priznatog po fer vrijednosti 21.228 KM na dan 31.12.2016. g.), precijenjeni ostali prihodi obračunskog karaktera za najmanje 12.404 KM (precijenjenih prihoda obračunskog karaktera u 2016. godini u iznosu od 19.560 KM i pravilno iskazanih rashoda po osnovu amortizacije od 7.156 KM), precijenjen finansijski rezultat tekuće godine za najmanje

12.404 KM i precijenjen finansijski rezultat iz ranijih godina (u 2015. g. za iznos od 21.278 KM za razliku priznatih prihoda obračunskog karaktera i troškova amortizacije).

Proizvodno uslužnu opremu čini neto vrijednost mašina i uređaja od 57.047 KM i ostale proizvodno-uslužne opreme od 3.100 KM.

Mašine i uređaji odnose se na poljoprivrednu mehanizaciju. U okviru projekta integrisanog i održivog lokalnog razvoja u Republici Srpskoj, Opštini su odobrena sredstva za realizaciju projekta „Kvalitetnijom opremom i mehanizacijom do kvalitetnijeg i većeg roda: Podrška proizvođačima kupina i malina na području opštine Oštra Luka“. Ugovor o dodjeli sredstava zaključen između Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka i Opštine Oštra Luka od 14.12.2015. g. kojim je određeno finansiranje projekta iz sredstava odobrenog projekta u iznosu od 52.690 KM (70%) i iz budžeta Opštine u iznosu od 22.581 KM (30%). Sa računa posebnih namjena za implementaciju projekta, nabavljena je poljoprivredna oprema i mehanizacija, koja po fakturi dobavljača iznosi 71.106 KM. Aktivnosti na realizaciji projekta finansirane su iz ostatka dodijeljenih sredstava (javni konkurs, reklamni materijal, provizije, platne usluge i sl.). Zaključivanjem ugovora o korišćenju mehanizacije i opreme ista je ustupljena na korišćenje poljoprivrednim proizvođačima bez naknade na period od godinu dana uz mogućnost produženja ugovora. Navedena sredstva popisana su na posebnim listama sa zaduženjima korisnika (tačka 5. izvještaja).

Ostala proizvodno uslužna oprema iskazana je u iznosu od 3.100 KM. U realizaciji projekta „Podrška uvođenja sistema za navodnjavanje kod poljoprivrednih proizvođača“ Opština je nabavila opremu (bačve) iz dodijeljenog granta od Grada Prijedor. Navedena oprema dodijeljena je poljoprivrednim proizvođačima za navodnjavanje bez obaveze vraćanja. S obzirom na karakter i svrhu navedenih sredstava, ista ne mogu biti priznata kao imovina Opštine. Iskazana vrijednost opreme je precijenjena, a rashodi obračunskog karaktera potcijenjeni za iznos od 3.100 KM.

U okviru proizvedene stalne imovine nije priznata vrijednost nematerijalne proizvedene imovine po osnovu izrade Šumsko privredne osnove za privatne šume na području Opštine (15.946 KM) i izradu Prostornog plana Opštine (17.233 KM) u skladu sa MRS JS 31 – Nematerijalna imovina, paragrafi 26-65 i u skladu sa članom 24 i 38 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Po nalazu revizije nematerijalna proizvedena imovina potcijenjena je za iznos od 33.179 KM (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 160 KM.

Zemljište iskazano u vrijednosti od 1.132.282 KM odnosi se na: poljoprivredno zemljište (984.366 KM), gradsko građevinsko zemljište (125.164 KM) i ostalo građevinsko zemljište (22.752 KM).

Poljoprivredno zemljište iskazano u vrijednosti od 984.366 KM odnosi se na šume (330.585 KM), njive (239.134 KM) i pašnjake (414.640 KM).

Vrijednost zemljišta po popisnim listama od 31.12.2014. g. i 28.02.2015. g. utvrđena je na osnovu popisanih površina parcela po cijenama (za: šume 3 KM/m², njive 2 KM/m² i pašnjake 1 KM/m²). S obzirom na nepravilnosti i propuste pri popisu zemljišta (tačka 3. izvještaja), ne možemo se pouzdati u vrijednost iskazanog zemljišta na ovoj poziciji.

Građevinsko zemljište iskazano u vrijednosti od 125.164 KM odnosi se na zemljište: sportske dvorane (18.144 KM), vodovoda (18.495 KM), zgrade Opštine (43.825 KM), rasklopne stanice (19.700 KM) i hladnjače (25.000 KM).

Ostalo građevinsko zemljište iskazano u vrijednosti od 22.752 KM odnosi se na zemljište osnovnih škola na području Opštine, koje je evidentirano u toku 2015. g. na osnovu

Zakona o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 70/06).

S obzirom na nepouzdana evidencije zemljišta u vlasništvu Opštine (tačke 3. i 6.3.2.2. izvještaja), preporučujemo da se za zemljište (klasa nekretnina) izvrši odmjeravanje nakon priznavanja u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 42.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana u iznosu od 940.072 KM odnosi se izgrađeni objekat sportske dvorane pored osnovne škole u Oštroj Luci. Izgradnja objekta započeta je 2010. g. iz sredstava Razvojnog programa Vlade Republike Srpske.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **odmjeravanje vrijednosti nekretnina i opreme vrši u skladu sa MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema i to odmjeravanje vrijednosti: donirane opreme po fer vrijednosti (paragraf 27) i zemljišta nakon priznavanja (paragraf 42),**
- **priznavanje pomoći u naturi vrši u skladu sa članom 90 stav 1 i 2 Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj,**
- **izvrše ispravke grešaka iz ranijeg perioda u skladu sa MRS JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragraf 51 i**
- **izvrši priznavanje Šumsko privredne osnove i Prostornog plana Opštine u skladu sa MRS JS 31 – Nematerijalna imovina, paragrafi 26-65 i članom 24 i 38 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima na dan 31.12.2016. g. iskazana je u iznosu od 1.351 KM.

6.3.2. Pasiva

6.3.2.1. Obaveze

Obaveze su na dan 31.12.2016. g. iskazane u iznosu od 598.083 KM i odnose se na kratkoročne obaveze (250.162 KM) i dugoročne obaveze (347.921 KM). Po nalazima revizije, obaveze iznose 676.882 KM.

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 347.921 KM u potpunosti se odnose na dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka u zemlji i to prema:

- Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka iz 2006. g. u iznosu od 49.985 KM,
- Hypo Alpe Adria Bank a.d. Banja Luka iz 2008. g. u iznosu od 90.612 KM i
- Sparkassebank d.d. Sarajevo iz 2010. g. u iznosu od 207.325 KM.

Opština nije izvršila prenos dijela dugoročnih obaveza po kreditima koji dospijevaju u roku do godine dana, na kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 137.751 KM u skladu sa članom 74 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda Republike, opština, gradova i fondova. Dugoročne obaveze su precijenjene za iznos od 137.751 KM, a kratkoročne finansijske obaveze potcijenjene za isti iznos.

Donirana vozila od drugih budžetskih korisnika Opština nije priznala kao dugoročno razgraničene prihode na obračunskoj osnovi (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 250.162 KM čine: obaveze za lična primanja (57.874 KM), obaveze iz poslovanja (187.355 KM), obaveze za doznake (4.900 KM) i ostale kratkoročne obaveze (33 KM).

Obaveze za bruto plate iskazane u iznosu od 44.984 KM čine obaveze za: neto plate (20.745 KM), poreze na plate (11.123 KM) i zbirne doprinose na plate (13.117 KM). Do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja obaveze za bruto plate izmirene su u ukupnom iznosu od 33.150 KM. Na datum izvještavanja 28.02.2017. g. stanje neizmirenih obaveza za bruto plate iznose 11.834 KM (neto plate 188 KM, poreze na plate 9.469 KM i zbirni doprinosi 2.177 KM).

Obaveze za bruto naknade i ostala lična primanja iskazane u iznosu od 12.890 KM odnose se na obaveze za: neto naknade (6.736 KM), poreze na naknade (1.848 KM) i zbirne doprinose (4.306 KM). Do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja obaveze za bruto naknade i ostala lična primanja izmirene su u ukupnom iznosu od 8.489 KM. Na datum izvještavanja 28.02.2017. g. stanje neizmirenih obaveza za bruto naknade i ostala lična primanja iznose 4.401 KM (neto naknade 431 KM, porezi na naknade 1.479 KM i zbirni doprinosi 2.491 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane u iznosu od 187.355 KM odnose se na obaveze: za nabavku roba i usluga (122.877 KM), prema fizičkim licima (60.797 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca (3.681 KM). Do datuma izvještavanja obaveze iz poslovanja izmirene su u ukupnom iznosu od 61.044. Na datum izvještavanja 28.02.2017. g. stanje neizmirenih obaveza iz poslovanja iznosi 126.311 KM (obaveze za robu i usluge od 102.850 KM i prema fizičkim licima od 23.460 KM). Po nalazu revizije, obaveze iz poslovanja potcijenjene su za najmanje 43.168 KM po osnovu neobračunatih poreza i doprinosa na naknade za rad van radnog odnosa.

Obaveze za grantove iskazane u iznosu od 4.900 KM odnose se na obaveze za neizmirene grantove prema Boračkoj organizaciji, Crvenom krstu i Vatrogasnom društvu. Do datuma izvještavanja Opština je izmirila navedene obaveze.

Ostale kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 33 KM, nisu izmirene do datuma sastavljanja finansijskih izvještaja.

Zbog nedostatka budžetskih sredstava, stanje neizmirenih obaveza Opštine na dan 28.02.2017. g. iznosilo je 142.579 KM. Prema odredbama članova 39 i 40 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske obaveze u iznosu od 142.579 KM, koje su stvorene i evidentirane na teret budžetskih rashoda u revidiranom periodu, koje su ostale neizmirene do datuma finansijskog izvještavanja (28.02.2017. g.) utiču na nerealno iskazivanje stvarnog izvršenja budžeta tekuće godine, kao i izvršenja budžeta u narednoj godini (za koju se, posljedično, ne planiraju izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina).

Zbog nedostatka budžetskih sredstava, stanje neizmirenih obaveza Opštine na dan 29.02.2016. godine iznosilo je 160.081 KM. Neizmirene obaveze Opštine odnosile su se na obaveze za: bruto plate (11.834 KM), bruto naknade i ostala lična primanja (6.701 KM), nabavke roba i usluga (103.537 KM), obaveze prema fizičkim licima (29.632 KM), obaveze za grantove (2.556 KM) i ostale kratkoročne obaveze (5.821 KM). Obaveze u navedenom iznosu su izmirene na teret budžeta 2016. g. bez iskazivanja izdataka za izmirenja obaveza iz prethodnih godina (tačka 6.3.1. izvještaja).

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 7.155.894 KM, a čine ih: trajni izvori sredstava (1.106.442 KM), rezerve (6.015.750 KM) i finansijski rezultat (33.702 KM). Po nalazima revizije vlastiti izvori precijenjeni su za najmanje 33.682 KM (tačke 6.1.2.2, 6.1.4, 6.2.1, 6.2.2. i 6.2.3. izvještaja).

Trajni izvori sredstava su iskazani u iznosu od 1.106.442 KM a odnose se na protivvrijednost imovine koja ne podliježe obračunu amortizacije (zemljište). S obzirom da su knjigovodstvene evidencije zemljišta nepotpune, vrijednost trajnih izvora sredstava nije iskazana na tačan i istinit način.

Rezerve su iskazane u iznosu od 6.015.750 KM. Revizija se nije mogla uvjeriti u vjerodostojnost iskazanih ostalih rezervi. Reviziji nije prezentovana dokumentacija iz koje se može potvrditi iskazana vrijednost početnog stanja (4.517.020 KM).

Finansijski rezultat iskazan je u iznosu od 33.702 KM, a čini ga negativni finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 87.545 KM i finansijski rezultat tekuće godine iskazan u iznosu od 121.247 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan u iznosu od 121.247 KM predstavlja razliku iskazanih prihoda (1.433.191 KM) i rashoda (1.311.944 KM).

Po nalazu revizije finansijski rezultat precijenjen je za najmanje 33.682 KM i to: finansijski rezultat tekuće godine za najmanje 12.404 KM i finansijski rezultat ranijih godina za najmanje 21.278 KM (tačke 6.2.1., 6.2.2. i 6.2.3. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Opština nije imala transakcije koje bi bile predmet vanbilansne evidencije.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazano je neto smanjenje gotovine u negativnom iznosu od 33.268 KM i to na osnovu neto novčanog toka iz: poslovnih aktivnosti u iznosu od 199.229 KM, investicionih aktivnosti u negativnom iznosu od 86.653 KM i aktivnosti finansiranja u negativnom iznosu od 145.866 KM.

Bilans novčanih tokova sačinjen je u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Opštine za period 01.01-31.12.2016. g. nije navedeno da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa pretpostavkom stalnosti poslovanja. Opština nije izvršila adekvatnu procjenu nastavka i stalnosti poslovanja niti je u Napomenama uz finansijske izvještaje dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 (c) i 38-41.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se vrši adekvatna procjenu stalnosti poslovanja i potrebna objelodanjivanja istih u Napomenama uz finansijske izvještaje, u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 (c) i 38-41.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U toku 2016. godine, protiv Opštine su se pred nadležnim sudovima vodila tri spora u vrijednosti od 32.288 KM. U toku 2016. godine spor iz radno-pravnih odnosa je okončan

u korist Opštine (3.990 KM). Druga dva spora u toku protiv Opštine vode preduzeće „Bital“ d.o.o. Banja Luka (27.386 KM) i „S-List“ d.o.o. Sarajevo (913 KM).

U Pregledu sudskih sporova Opština je procijenila ishod navedenih sporova, ali iste nije objelodanila u Napomenama uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa MRS JS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 140.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Napomene uz finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, jer ne pružaju informacije koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju.

U Napomenama uz finansijske izvještaje, nisu objelodanjene informacije:

- o neusaglašenim saldima imovine i obaveza na dan popisa, kao i razlozi zbog kojih usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije izvršeno; otpisu obaveza; nenaplaćenim potraživanjima iz ranijih godina;
- prema zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 88-94;
- o procjeni sudskih sporova u toku, procjena izvjesnosti u vezi sa rokom i ishodom spora, procjena njihovog finansijskog učinka i mogućnost nadoknade u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 140;
- nije izvršeno potpuno objavljivanje obrazloženja u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 15 (c) i 38, što je navedeno u tački 6.5. izvještaja.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 57 Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Revizijski tim

Zorana Todorović s.r.

Snježana Savatić, s.r.

Opština Oštra Luka

Periodični izvještaj o izvršenju budžeta Opštine Oštra Luka za godinu 2016.

Tabela br. 1

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	A. BUDŽETSKI PRIHODI	1.292.486	29.814	1.322.300	1.393.266	70.966	105	1.385.800	101	1.388.186	100	105	-5.080
71	PORESKI PRIH.	938.400	18.814	957.214	968.259	11.045	101	967.119	100	968.259	100	101	0
713	Porezi na lična prim. i prihode od samostalnih djelatnosti	57.300	700	58.000	58.101	101	100	57.112	102	58.101	100	100	0
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	57.300	700	58.000	58.101	101	100	57.112	102	58.101	100	100	0
714	Porezi na imovinu	25.000	1.114	26.114	27.425	1.311	105	24.428	112	27.425	100	105	0
7141	Porezi na imovinu	24.500	44	24.544	25.859	1.315	105	22.112	117	25.859	100	105	0
7142	Porezi na nasljeđe i poklone		790	790	787	-3	100	41	1.920	787	100	100	0
7143	Por. na finans.i kapit. transakcije	500	280	780	779	-1	100	2.275	34	779	100	100	0
715	Porezi na promet proizvoda i uslug	3.100	0	3.100	900	-2.200	29	18.093	5	900	100	29	0
7151	Porezi na promet proizvoda	100		100	866	766	866	711	122	866	100	866	0
7152	Porezi na promet usluga			0		0				0			0
7153	Akcize	3.000		3.000	34	-2.966	1	17.382	0	34	100	1	0
717	Indirektni por. doznač. od UIO	853.000	17.000	870.000	881.833	11.833	101	867.486	102	881.833	100	101	0
7171	Indirek. porezi doznačeni od UIO	853.000	17.000	870.000	881.833	11.833	101	867.486	102	881.833	100	101	0
719	Ostali poreski prihodi	0	0	0	0	0		0		0			0
7191	Ostali poreski prihodi			0		0							0
72	NEPORESKI PRIHODI	188.310	14.900	203.210	278.910	75.700	137	274.421	102	273.830	98	135	-5.080
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	166.810	16.400	183.210	256.388	73.178	140	252.655	101	257.588	100	141	1.200
7221	Administrativne naknade i takse	19.000		19.000	18.654	-346	98	20.306	92	18.654	100	98	0
7222	Sudske naknade i takse			0		0				0			0
7223	Komunalne naknade i takse	7.000	1.000	8.000	8.711	711	109	7.324	119	8.711	100	109	0
7224	Naknade po raznim osnovama	140.810	15.400	156.210	229.023	72.813	147	225.025	102	229.023	100	147	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga			0		0				1.200			1.200

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
723	Novčane kazne	0	0	0	50	50		650	8	50	100		0
7231	Novčane kazne			0	50	50		650	8	50	100		0
729	Ostali neporeski prihodi	21.500	-1.500	20.000	22.472	2.472	112	21.116	106	16.192	72	81	-6.280
7291	Ostali neporeski prihodi	21.500	-1.500	20.000	22.472	2.472	112	21.116	106	16.192	72	81	-6.280
73	GRANTOVI	32.000	-13.700	18.300	3.000	-15.300	16	14.118	21	3.000	100	16	0
731	Grantovi	32.000	-13.700	18.300	3.000	-15.300	16	14.118	21	3.000	100	16	0
7311	Grantovi iz inostranstva			0		0							0
7312	Grantovi iz zemlje	32.000	-13.700	18.300	3.000	-15.300	16	14.118	21	3.000	100	16	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	133.776	9.800	143.576	143.097	-479	100	130.142	110	143.097	100	100	0
781	Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	133.776	9.800	143.576	143.097	-479	100	130.142	110	143.097	100	100	0
7813	Transferi jedinica lokalne samoup.	133.776	9.800	143.576	143.097	-479	100	130.142	110	143.097	100	100	0
	B. BUDŽETSKI RASHODI	1.060.928	44.913	1.105.841	1.095.966	-9.875	99	1.041.160	105	1.105.955	101	100	9.989
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČ. KARAKTERA	1.059.113	44.093	1.103.206	1.095.966	-7.240	99	1.041.160	105	1.105.955	101	100	9.989
411	Rashodi za lična primanja	479.433	0	479.433	469.305	-10.128	98	463.113	101	469.305	100	98	0
4111	Rashodi za bruto plate	389.997		389.997	387.402	-2.595	99	376.690	103	387.402	100	99	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	89.436		89.436	81.903	-7.533	92	86.423	95	81.903	100	92	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	255.980	15.093	271.073	270.329	-744	100	238.441	113	283.146	105	104	12.817
4121	Rashodi po osnovu zakupa	2.000	0	2.000	1.680	-320	84	1.820	92	1.680	100	84	0
4122	Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	37.000	6.300	43.300	45.411	2.111	105	39.661	114	45.411	100	105	0
4123	Rashodi za režijski materijal	8.000	500	8.500	8.527	27	100	4.671	183	8.527	100	100	0
4124	Rash. za materij. za posebne namjene	1.000	-300	700	510	-190	73	640	80	510	100	73	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	51.000	1.100	52.100	41.330	-10.770	79	42.966	96	41.330	100	79	0
4126	Rash. po osnovu putovanja i smještaja	10.500	500	11.000	13.485	2.485	123	10.368	130	13.485	100	123	0
4127	Rashodi za stručne usluge	39.500	5.289	44.789	46.670	1.881	104	36.951	126	13.491	29	30	-33.179
4129	Ostali nepomenuti rashodi	106.980	1.704	108.684	112.716	4.032	104	101.364	111	158.712	141	146	45.996

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
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	27.800	0	27.800	27.296	-504	98	35.671	77	27.296	100	98	0
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	27.800		27.800	27.296	-504	98	35.671	77	27.296	100	98	0
414	Subvencije	47.000	2.000	49.000	45.235	-3.765	92	41.785	108	45.235	100	92	0
4141	Subvencije	47.000	2.000	49.000	45.235	-3.765	92	41.785	108	45.235	100	92	0
415	Grantovi	71.500	5.000	76.500	76.671	171	100	76.730	100	76.671	100	100	0
4151	Grantovi u inostranstvo			0		0							0
4152	Grantovi u zemlji	71.500	5.000	76.500	76.671	171	100	76.730	100	76.671	100	100	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	177.400	22.000	199.400	207.130	7.730	104	185.420	112	204.302	99	102	-2.828
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opšt. i gradova	177.400	22.000	199.400	207.130	7.730	104	185.420	112	204.302	99	102	-2.828
	III BUDŽETSKA REZERVA	1.815	820	2.635		-2.635	0					0	0
	V. BRUTO BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (A – B)	231.558	-15.099	216.459	297.300	80.841	137	344.640	86	282.231	95	130	-15.069
	G. NETO IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	-74.558	15.099	-59.459	-86.652	-27.193	146	-21.369	406	-86.652	100	146	0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	74.558	-15.099	59.459	86.652	27.193	146	21.369	406	86.652	100	146	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (a do e)	73.058	-14.899	58.159	85.301	27.142	147	20.853	409	85.301	100	147	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	5.900		5.900	5.774	-126	98	17.559	33	5.774	100	98	0
5113	Izd. za nabavku postrojenja i opreme	67.158	-14.899	52.259	79.527	27.268	152	3.294	2.414	79.527	100	152	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	1.500	-200	1.300	1.351	51	104	516	262	1.351	100	104	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	1.500	-200	1.300	1.351	51	104	516	262	1.351	100	104	0
	D. BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (V+G)	157.000	0	157.000	210.648	53.648	134	323.271	65	195.579	93	125	-15.069
	Đ. NETO FINANSIRANJE (E+Ž+Z)	-157.000	0	-157.000	-145.844	11.156	93	-138.401	105	-140.764	97	90	5.080
	NETO ZADUŽIVANJE	-157.000	0	-157.000	-145.844	11.156	93	-138.401	105	-145.844	100	93	0

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
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	0	0	0	0	0		0		0			0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	157.000	0	157.000	145.844	-11.156	93	138.401	105	145.844	100	93	0
621	Izdaci za otplatu dugova	157.000	0	157.000	145.844	-11.156	93	138.401	105	145.844	100	93	0
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	157.000		157.000	145.844	-11.156	93	138.401	105	145.844	100	93	0
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/ NEPO-KRIVENI DEFIC. TEK. PE RIODA (D+Đ)	0	0	0	64.804	64.804		184.870	35	54.815	85		-9.989

Opština Oštra Luka

Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima Opštine Oštra Luka 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	1.393.266	0	5.100	0	0	1.398.366	1.410.800	99	1.393.286	100	-5.080
71	PORESKI PRIHODI	968.259	0	0	0	0	968.259	967.119	100	968.259	100	0
713	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	58.101	0	0	0	0	58.101	57.112	102	58.101	100	0
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	58.101					58.101	57.112	102	58.101	100	0
714	Porezi na imovinu	27.425	0	0	0	0	27.425	24.428	112	27.425	100	0
7141	Porezi na imovinu	25.859					25.859	22.112	117	25.859	100	0
7142	Porezi na nasljeđe i poklone	787					787	41	1.920	787	100	0
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	779					779	2.275	34	779	100	0
715	5. Porezi na promet proizvoda i usluga	900	0	0	0	0	900	18.093	5	900	100	0
7151	Porezi na promet proizvoda	866					866	711	122	866	100	0
7152	Porezi na promet usluga						0			0		0
7153	Akcize	34					34	17.382	0	34	100	0
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	881.833	0	0	0	0	881.833	867.486	102	881.833	100	0
7171	Indirektni porezi doznačeni od UIO	881.833					881.833	867.486	102	881.833	100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	278.910	0	0	0	0	278.910	274.421	102	273.830	98	-5.080
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	256.388	0	0	0	0	256.388	252.655	101	257.588	100	1.200
7221	Administrativne naknade i takse	18.654					18.654	20.306	92	18.654	100	0
7222	Sudske naknade i takse						0			0		0
7223	Komunalne naknade i takse	8.711					8.711	7.324	119	8.711	100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	229.023					229.023	225.025	102	229.023	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga						0			1.200		1.200
723	Novčane kazne	50	0	0	0	0	50	650	8	50	100	0
7231	Novčane kazne	50					50	650	8	50	100	0
729	Ostali neporeski prihodi	22.472	0	0	0	0	22.472	21.116	106	16.192	72	-6.280
7291	Ostali neporeski prihodi	22.472					22.472	21.116	106	16.192	72	-6.280
73	GRANTOVI	3.000	0	0	0	0	3.000	14.118	21	3.000	100	0
731	Grantovi	3.000	0	0	0	0	3.000	14.118	21	3.000	100	0
7311	Grantovi iz inostranstva											0
7312	Grantovi iz zemlje	3.000					3.000	14.118	21	3.000	100	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	143.097	0	5.100	0	0	148.197	155.142	96	148.197	100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	143.097	0	5.100	0	0	148.197	155.142	96	148.197	100	0
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	143.097		5.100			148.197	155.142	96	148.197	100	0
	B. RASHODI FONDA (I + II + III)	1.095.966	0	0	0	0	1.095.966	1.041.160	105	1.105.955	101	9.989

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	1.095.966	0	0	0	0	1.095.966	1.041.160	105	1.105.955	101	9.989
411	Rashodi za lična primanja	469.305	0	0	0	0	469.305	463.113	101	469.305	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	387.402					387.402	376.690	103	387.402	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	81.903					81.903	86.423	95	81.903	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	270.329	0	0	0	0	270.329	238.441	113	283.146	105	12.817
4121	Rashodi po osnovu zakupa	1.680					1.680	1.820	92	1.680	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	45.411					45.411	39.661	114	45.411	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	8.527					8.527	4.671	183	8.527	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	510					510	640	80	510	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	41.330					41.330	42.966	96	41.330	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	13.485					13.485	10.368	130	13.485	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	46.670					46.670	36.951	126	13.491	29	-33.179
4129	Ostali nepomenuti rashodi	112.716					112.716	101.364	111	158.712	141	45.996
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)	27.296	0	0	0	0	27.296	35.671	77	27.296	100	0
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	27.296					27.296	35.671	77	27.296	100	0
414	Subvencije	45.235	0	0	0	0	45.235	41.785	108	45.235	100	0
4141	Subvencije	45.235					45.235	41.785	108	45.235	100	0
415	Grantovi	76.671	0	0	0	0	76.671	76.730	100	76.671	100	0
4151	Grantovi u inostranstvo						0			0		0
4152	Grantovi u zemlji	76.671					76.671	76.730	100	76.671	100	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	207.130	0	0	0	0	207.130	185.420	112	204.302	99	-2.828
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	207.130					207.130	185.420	112	204.302	99	-2.828
	V. BRUTO SUFICIT/DEFICIT FONDA (A-B)	297.300	0	5.100	0	0	302.400	369.640	82	287.331	95	-15.069
	G. NETO IZDACI FONDA ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU (I-II)	-86.652	0	0	0	0	-86.652	-46.369	187	-86.652	100	0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	86.652	0	0	0	0	86.652	46.369	187	86.652	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	85.301	0	0	0	0	85.301	20.853	409	85.301	100	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	5.774					5.774	17.559	33	5.774	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	79.527					79.527	3.294	2.414	79.527	100	0

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
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	0	0	0	0	0	0	25.000	0	0		0
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta						0	25.000	0			0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	1.351	0	0	0	0	1.351	516	262	1.351	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	1.351					1.351	516	262	1.351	100	0
	D. SUFICIT / DEFICIT FONDA (V+G)	210.648	0	5.100	0	0	215.748	323.271	67	200.679	93	-15.069
	Đ. NETO FINANSIRANJE FONDA (E+Z+Z)	-145.844	0	0	0	0	-145.844	-138.401	105	-140.764	97	5.080
	NETO PRIMICI FONDA OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0	0	0		5.080		5.080
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0	0	0		5.080		5.080
911	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0	0	0		5.080		5.080
	Ž. NETO ZADUŽIVANJE FONDA (I-II)	-145.844	0	0	0	0	-145.844	-138.401	105	-145.844	100	0
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	0	0	0	0	0	0	0		0		0
921	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0	0	0		0		0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	145.844	0	0	0	0	145.844	138.401	105	145.844	100	0
621	Izdaci za otplatu dugova	145.844	0	0	0	0	145.844	138.401	105	145.844	100	0
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	145.844					145.844	138.401	105	145.844	100	0
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPOKRIVENI DEFICIT FONDA TEKUĆEG PERIODA (D+Đ)	64.804	0	5.100	0	0	69.904	184.870	38	59.915	86	-9.989

OPŠTINA OŠTRA LUKA
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	1.433.191	1.410.800	1.420.787	99	-12.404
71	I PORESKI PRIHODI	968.259	967.119	968.259	100	0
713	Porezi na lična primanja i prihode od samost. djelatnosti	58.101	57.112	58.101	100	0
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	58.101	57.112	58.101	100	0
714	Porezi na imovinu	27.425	24.428	27.425	100	0
7141	Porezi na imovinu	25.859	22.112	25.859	100	0
7142	Porezi na nasljeđe i poklone	787	41	787	100	0
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	779	2.275	779	100	0
715	Por. na promet proizv. i usluga	900	18.093	900	100	0
7151	Porezi na promet proizvoda	866	711	866	100	0
7153	Akcize	34	17.382	34	100	0
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	881.833	867.486	881.833	100	0
7171	Indirektni porezi doznač. od UIO	881.833	867.486	881.833	100	0
72	NEPORESKI PRIHODI	278.910	274.421	278.910	100	0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	256.388	252.655	257.588	100	1.200
7221	Administrativne naknade i takse	18.654	20.306	18.654	100	0
7222	Sudske naknade i takse			0		0
7223	Komunalne naknade i takse	8.711	7.324	8.711	100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	229.023	225.025	229.023	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga			1.200		1.200
723	Novčane kazne	50	650	50	100	0
7231	Novčane kazne	50	650	50	100	0
729	Ostali neporeski prihodi	22.472	21.116	21.272	95	-1.200
7291	Ostali neporeski prihodi	22.472	21.116	21.272	95	-1.200
73	GRANTOVI	3.000	14.118	3.000	100	0
731	Grantovi	3.000	14.118	3.000	100	0
7311	Grantovi iz inostranstva					0
7312	Grantovi iz zemlje	3.000	14.118	3.000	100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	34.825	0	22.421	64	-12.404
771	Prih. obrač. Karakt. (251 do 258)	34.825	0	22.421	64	-12.404
7719	Ostali prihodi obrač. karaktera	34.825		22.421	64	-12.404
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA	148.197	155.142	148.197	100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	148.197	155.142	148.197	100	0
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	148.197	155.142	148.197	100	0
4	B. RASHODI (270+310+320)	1.311.944	1.197.166	1.370.600	104	58.656
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUN. KARAKTERA (271+274+284+294+296+299+304)	1.095.966	1.041.160	1.105.955	101	9.989
411	Rash. za lična prim.	469.305	463.113	469.305	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	387.402	376.690	387.402	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	81.903	86.423	81.903	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	270.329	238.441	283.146	105	12.817

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
4121	Rashodi po osnovu zakupa	1.680	1.820	1.680	100	0
4122	Rash po osnovu utroška energije, komun, komunik. i transportnih usluga	45.411	39.661	45.411	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	8.527	4.671	8.527	100	0
4124	Rashodi za mat. za posebne namjene	510	640	510	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	41.330	42.966	41.330	100	0
4126	Rash po osnovu putovanja i smješt.	13.485	10.368	13.485	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	46.670	36.951	13.491	29	-33.179
4129	Ostali nepomenuti rashodi	112.716	101.364	158.712	141	45.996
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	27.296	35.671	27.296	100	0
4133	Rash. po osn. kamata na prim. zajmove u zemlji	27.296	35.671	27.296	100	0
414	Subvencije	45.235	41.785	45.235	100	0
4141	Subvencije	45.235	41.785	45.235	100	0
415	Grantovi	76.671	76.730	76.671	100	0
4151	Grantovi u inostranstvo					0
4152	Grantovi u zemlji	76.671	76.730	76.671	100	0
416	Doznake na ime soc. Zaš. koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	207.130	185.420	204.302	99	-2.828
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	207.130	185.420	204.302	99	-2.828
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA (311)	215.978	156.006	264.645	123	48.667
471	1. Rash. obrač. karaktera (312 do 319)	215.978	156.006	264.645	123	48.667
4711	Nabavna vrijednost realizov. zaliha	1.351	516	1.351	100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	215.622	154.842	215.622	100	0
4717	Date pomoći u naturi		144	0		0
4719	Ostali rashodi obračuns. karaktera	-995	504	47.672	-4.791	48.667
	V. FINANSIJSKI REZULTAT (A - B)	121.247	213.634	50.187	41	-71.060

OPŠTINA OŠTRA LUKA

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	245.154	0	245.154	216.887	200.930	82	-44.224
12	I KRATKOROČ. FINANS. IMOVINA	245.154	0	245.154	216.887	200.930	82	-44.224
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	50.896	0	50.896	84.164	50.896	100	0
1212	Bankovni računi	50.896		50.896	84.164	50.896	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	135.238	0	135.238	104.970	91.014	67	-44.224
1233	Potraživanja od zaposlenih			0	85	0		0
1234	Potr. za nenapl. poreze, doprinose i nepores. prih.	118.539		118.539	92.180	82.766	70	-35.773
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	16.699		16.699	12.705	8.248	49	-8.451
129	Finans. i obrač. odnosi između budž. jedinica	59.020	0	59.020	27.753	59.020	100	0
1291	Finan. i obrač. odnosi između budž. Jed. Različ. nivoa vlasti	59.020		59.020	27.753	59.020	100	0
	B. STALNA IMOVINA	8.520.861	1.012.038	7.508.823	7.601.716	7.538.902	100	30.079
11	DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	13.928	0	13.928	13.928	13.928	100	0
112	Dugoročna potraživanja	13.928	0	13.928	13.928	13.928	100	0
1121	Potr.za por.doprin.i nepor.prih. za koje je produžen rok plać.	13.928		13.928	13.928	13.928	100	0
01	NEFINAN. IMOV. U STALNIM SREDSTV.	8.506.933	1.012.038	7.494.895	7.587.788	7.524.974	100	30.079
011	Proizvedena stalna imovina	6.434.473	1.012.038	5.422.435	5.515.328	5.452.514	101	30.079
0111	Zgrade i objekti	6.168.366	889.931	5.278.435	5.433.028	5.278.435	100	0
0112	Postrojenja i oprema	266.107	122.107	144.000	82.300	140.900	98	-3.100
0115	Nematerijalna proizvedena imovina			0		33.179		33.179
012	Dragocjenosti	160	0	160	160	160	100	0
0121	Dragocjenosti	160		160	160	160	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	1.132.282	0	1.132.282	1.132.282	1.132.282	100	0
0131	Zemljište	1.132.282		1.132.282	1.132.282	1.132.282	100	0
014	Nefinans. imov. u staln. sreds. u priprav. i avansi	940.018	0	940.018	940.018	940.018	100	0
0141	Nefinans. imovina u stalnim sredstvima u pripremi	940.018		940.018	940.018	940.018	100	0

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
	<i>V. POSLOVNA AKTIVA (A+B)</i>	<i>8.766.015</i>	<i>1.012.038</i>	<i>7.753.977</i>	<i>7.818.603</i>	<i>7.739.832</i>	<i>100</i>	<i>-14.145</i>
<i>391</i>	<i>G. VANBILANSNA AKTIVA</i>			<i>0</i>				<i>0</i>
	<i>D. UKUPNA AKTIVA (V+G)</i>	<i>8.766.015</i>	<i>1.012.038</i>	<i>7.753.977</i>	<i>7.818.603</i>	<i>7.739.832</i>	<i>100</i>	<i>-14.145</i>

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	598.083	783.959	676.882	113	78.799
22	I KRATKOROČ. OBAVEZE	250.162	289.640	431.081	172	180.919
221	Kratkoročne finansijske obaveze	0	0	137.751		137.751
2214	Obaveze po kratkoročnim zajmovima			137.751		137.751
222	Obaveze za lična primanja	57.874	92.702	57.874	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	44.984	74.222	44.984	100	0
2222	Obav. za bruto naknade troš. i ostalih lič. primanja zaposl.	12.890	18.480	12.890	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	187.355	178.337	230.523	123	43.168
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	187.355	178.337	230.523	123	43.168
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	4.900	12.780	4.900	100	0
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	4.900	12.780	4.900	100	0
228	Ostale kratkoročne obaveze	33	5.821	33	100	0
2281	Ostale kratkoročne obaveze	33	5.821	33	100	0
21	DUGOROČNE OBAVEZE	347.921	494.319	245.801	71	-102.120
211	Dugoročne finansijske obaveze	347.921	494.319	210.170	60	-137.751
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	347.921	494.319	210.170	60	-137.751
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	0	0	35.631		35.631
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja			35.631		35.631
	B. VLASTITI IZVORI	7.155.894	7.034.646	7.122.212	100	-33.682
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	1.106.442	1.106.442	1.106.442	100	0
311	Trajni izvori sredstava	1.106.442	1.106.442	1.106.442	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	1.106.442	1.106.442	1.106.442	100	0
32	REZERVE	6.015.750	6.015.750	6.015.750	100	0
321	Rezerve	6.015.750	6.015.750	6.015.750	100	0
3211	Rezerve	6.015.750	6.015.750	6.015.750	100	0
33	FINANSIJSKI REZULTAT	33.702	-87.546	20	0	-33.682
331	Finansijski rezultat	33.702	-87.546	20	0	-33.682
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	-87.545	-301.181	-108.823	124	-21.278

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
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	121.247	213.635	108.843	90	-12.404
	V. POSLOVNA PASIVA (A+B)	7.753.977	7.818.605	7.799.094	101	45.117
	G. VANBILANSNA PASIVA					0
	D. UKUPNA PASIVA (V+G)	7.753.977	7.818.605	7.799.094	101	45.117