



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Крупа на Уни
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ031-17

Бања Лука, 09.06.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	5
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	10
	1. Увод.....	10
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета.....	14
	6. Финансијски извјештаји.....	15
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	15
	6.1.1. Приходи и примици.....	15
	6.1.2. Расходи и издаци.....	17
	6.1.3. Непокривени дефицит текућег периода.....	22
	6.2. Биланс успјеха.....	23
	6.2.1. Приходи.....	23
	6.2.2. Расходи.....	23
	6.2.3. Финансијски резултат.....	23
	6.3. Биланс стања.....	24
	6.3.1. Актива.....	24
	6.3.2. Пасива.....	28
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	31
	6.4. Биланс новчаних токова	32
	6.5. Временска неограниченост пословања	32
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	32
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	33

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Негативно мишљење

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

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

Основ за негативно мишљење

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза Општине Крупа на Уни није организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Приликом измирења обавеза из претходних година у износу од 124.278 КМ нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:

Због грешака из ранијих периода и непотпуних и погрешних евиденција у 2016. години исказано почетно стање и крајњи салдо краткорочних потраживања са 31.12.2016.г. нису поуздани.

Као што је наведено под тачкама 6.2.3. и 6.3.1.2. и 6.3.2.1. извјештаја:

Општина Крупа на Уни није вршила почетно признавање, одмјеравање приликом признавања и објелодањивање инвестиционе имовине у складу са параграфима 18, 20, 26, 39 и 85 MPC-JC 16 - Инвестициона имовина.

Вредновање и признавање нефинансијске имовине у сталним средствима није у потпуности вршено у складу са захтјевима MPC - JC 17 – Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима, одредбама чланова 26-46. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и прописима који су везани за њено почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање.

Као што је наведено под тачкама 6.2.1, 6.2.2, 6.1.1, 6.1.2, 6.3.1 и 6.3.2. извјештаја:

Признавање дијела прихода и расхода је вршено на готовинском основу, што није у складу са чланом 109. став 2. и 87. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Финансијски резултат текуће године и претходних година није правилно исказан, по основу ефеката који су настали због неправилно вредноване имовине (нефинансијске имовине у сталним средствима) и по основу ефекта који су настали због исказивања прихода и расхода на готовинском основу.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

На дан 31.12.2016.г. обавезе су потцијењене за најмање 426.879 KM, по основу неисказаних дугорочних обавеза по зајмовима у износу од 410.199 KM и по основу неисказаних краткорочних обавеза за лична примања у износу од 16.680 KM.

По основу дозначених средстава у 2012. г. за финансирање намјенског пројекта који није реализован, на дан 31.12.2016.г. исказана су краткорочна резервисања у износу од 20.000 KM, што није у складу са члановима 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и 74. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:

Биланс новчаних токова није састављен на начин како је то прописано чланом 54. ст. 1. и 2. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер није исказан новчани ток из активности финансирања у износу од 90.708 KM (нису исказани примици од задуживања 100.000 KM и издаци за отплату дугова 9.292 KM), а новчани ток из инвестиционих активности је мање исказан за 157.143 KM (јер су издаци за нефинансијску имовину мање исказани за исти износ). Биланс новчаних токова не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са MPC JC 2-Извјештај о новчаним токовима (параграфи 5, 21 и 25.)

Као што је наведено под тачком 6.3.3. извјештаја:

Мјенице и гаранције које су дате као средства обезбјеђења враћања кредита нису евидентирани у оквиру ванбилансне евиденције, што није у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је наведено под тачком 6.5. извјештаја:

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

Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје Општине Крупа на Уни нису састављене у складу са MPC JC и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер не пружају довољно информација које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају.

Кључна питања ревизије

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 09.06. 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

Уз ревизију финансијских извјештаја Општине Крупа на Уни за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативног мишљења активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Општине Крупа на Уни за 2016. годину нису, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно мишљење

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Општина Крупа на Уни није објавила извјештај о стању дуга и гаранцијама на дан 31.12.2016. г. у Службеном гласнику Републике Српске, што није у складу са чланом 72. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама.

Општина Крупа на Уни није сачињавала план готовинских токова за извршење буџета, што није у складу са чланом 13. Закона о трезору.

Прописани обрасци за трезорско пословање не попуњавају се на основу вјеродостојних књиговодствених исправа, уредно попуњених и овјерених од одговорних и овлашћених лица у складу са чланом 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и Упутством о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника.

Скупштина општине није донијела: одлуку о грађевинском земљишту у складу са Законом о уређењу простора и грађењу, интерна акта у складу са Законом о јавним путевима, програм заједничке комуналне потрошње за 2016. г. до краја текуће године за наредну годину, сходно Закону о комуналним дјелатностима и Стратегију развоја Општине за период 2017-2021.г.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Код провођења процедура набавки у 2016.г. нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама јер: није донесен план набавки, што није у складу са чланом 17. став 1; није донесен Правилник о поступку директног споразума, што није у складу са чланом 90; извршено је дијелење набавки, што није у складу са чланом 15. став 6; набавке конкурентским поступцима нису проведене у складу са законом и нису проведене процедуре јавних набавки за набавку погонског горива за службена возила и услуге одржавања моторних возила.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Финансијски извјештаји Општине Крупа на Уни за 2016. годину нису сачињени у року прописаном чланом 60. став (5) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је наведено под тачком 6.1.3. извјештаја:

Општина није донијела Одлуку о покрићу дефицита, што није у складу са чланом 14. став 8. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

Општина Крупа на Уни није закључила уговор са комуналним предузећем којим ће се објекти новоизграђене водоводне инфраструктуре пренијети на управљање и коришћење комуналном предузећу, што није у складу са чланом 10. Уговора о преносу кредитних средстава од Европске инвестиционе банке по пројекту „Реконструкција и проширење водоводног система општине Крупа на Уни“.

Као што је наведено под тачком 6.2.2. извјештаја:

При исказивању расхода обрачунског карактера нису поштована буџетска правила евидентирања и рачуноводствене политике прописане чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 84. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2, 6.2.2. и 6.3.2.1. извјештаја:

Општина Крупа на Уни је створила обавезе изнад буџетом одобрених средстава, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

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

Бања Лука, 09.06. 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) финансијски извјештаји сачињавају у року прописаном чланом 60. став (5) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 3) признавање расхода и прихода врши на обрачунском основу, признавање обавеза и правилна класификација краткорочних потраживања, финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица различитих нивоа власти и расхода врши у складу са члановима 68, 71, 72, 90, 92. и 120. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) изврши корекција почетног стања краткорочних потраживања у складу са МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- 5) врши почетно признавање и одмјеравање приликом признавања и објелодањивање инвестиционе имовине, у складу са параграфима 18, 20, 26, 39. и 85. МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина;
- 6) нефинансијска имовина у сталним средствима призна и вреднује у складу са члановима 26 – 46. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима на начин да се: у потпуности утврди стварно стање имовине, успостави помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима, изврши исправка грешке из ранијег периода и евидентира кумулирани износ амортизације;
- 7) Биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 54. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- 8) врши адекватна процјена наставка и сталности пословања и да се у Напоменама уз финансијске извјештаје обједнајују информације везане за сталност пословања, у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15.(ц) и 38;
- 9) средства обезбјеђења плаћања (мјеница и гаранција) ванбилансно евидентирају, у складу са чланом 83. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у Републици Српској и чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 10) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају у складу са МРС ЈС и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци у вези са системом интерних контрола који се односе на: успостављање помоћне књиге нефинансијске имовине у сталним средствима; доношење и усклађивање интерних аката, плана стручног оспособљавања и усавршавања службеника, плана готовинских токова за извршење буџета, сачињавање извјештаја о стању дуга и гаранцијама и извјештаја о извршењу буџета; доношење норматива о просјечној потрошњи горива; донесу интерни акти за додјелу средстава гранта и потрошњу горива;
- 2) набавке роба, радова и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама;
- 3) обрачун доприноса на лична примања и обрачун накнада за волонтере врши у складу са чл. 4. под ч), 6. став 1. и тачка л), 7. став 2. и 10. тачка т.) Закона о доприносима и исплата накнада за регрес врши у складу са члановима 4. под ч) и 11. став (8) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- 4) стварају обавезе и средства користе за планиране намјене у складу са расположивим средствима утврђеним буџетом, сходно члану 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Скупштини општине препоручујемо да:

- 1) у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи, донесе потребне интерне акте (одлуке, стратегије, планове и програме) и прати њихово спровођење;
- 2) донесе Одлуке о покрићу дефицита, у складу са чланом 14. став 8. Закона о буџетском систему Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о трезору;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима локалне самоуправе;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Посебан колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Одлука о извршењу буџета за 2016. г.
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени закона о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о шумама;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о водама;
- Уредба о категоријама, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе;
- Уредба о издацима за службена путовања у земљи и иностранству;
- Правилник о систему пореског књиговодства у Републици Српској;
- Упутство о примјени МРС за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Крупа на Уни (у даљем тексту: Општина) се налази на сјеверозападу Републике Српске и заузима површину од 124 км². На подручју Општине живи око 2.000 становника. Општина је територијално организована у 8 мјесних заједница.

У складу са утврђеним критеријумима за оцјену развијености, Одлуком Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 80/15), Општина је за 2016. г. сврстана у категорију изразито неразвијених јединица локалне самоуправе.

Општина извршава обавезе утврђене Уставом, Статутом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16) и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања. У складу са Законом о локалној самоуправи органи Општине су Скупштина и начелник. Скупштина општине је орган одлучивања и креирања политике општине, а начелник заступа и представља Општину, носилац је извршне власти, руководи радом општинске управе и одговоран је за њен рад.

Ревизијом су обухваћени финансијски извјештаји Административне службе. Општина нема нижих потрошачких јединица које се консолидују.

Средства за рад Општине обезбијеђена су из пореских и непореских прихода; грантова; трансфера између буџетских корисника и примитака од задуживања.

Од 01.01.2013. г. Општина послује у систему локалног трезора (СОФИ).

На достављени нацрт извјештаја о ревизији консолидованих финансијских извјештаја није било примједби.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Општине за 2011. г, сачинила извјештај у којем је дато шест препорука за отклањање утврђених неправилности. Општина није доставила План активности на отклањању утврђених недостатака и неправилности које су утврђене у извјештају за 2011. г.

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Унутрашња организација, распоред послова и задатака у току 2016. г. дефинисани су Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у општинској управи (која је образована као јединствен орган). Наведеним правилником је систематизовано 19 радних мјеста са 22 извршиоца. На дан 31.12.2016. г. било је запослено 17 извршилаца на неодређено вријеме и 3 функционера, а ангажован је један волонтер.

Број запослених на неодређено вријеме је већи од прописаних критеријума и није у складу са чланом 68. Закона о локалној самоуправи. Наведеним чланом је

дефинисано да максималан број запослених у општинској управи која на свом подручју има до 2000 становника може бити десет.

Од 01.03.2015. г. четири радника ЈКП „Војскова“ д.о.о. Крупа на Уни, укључујући и директора, раде у општинској управи у складу са Одлуком Скупштине општине о рјешавању статуса водоводног система “Зеленац”. Наведеном одлуком је дефинисано: „да радници стичу сва права из радног односа као радници општинске управе до санирања економског стања у ЈКП „Војскова“ или до формирања новог предузећа за управљање водоводом, када ће се вратити у водовод“. Радници који су преузети од ЈКП „Војскова“ су 02.03.2015. г. закључили Уговор о раду на одређено вријеме, а од 01.07.2015. г. на неодређено вријеме.

Донесени су одређени интерни акти и створене минималне претпоставке за успостављање система интерних контрола који у пракси углавном не функционише. Правилник о интерним контролним поступцима донесен је 2010. г. и исти није усклађен са измјенама законских и других прописа. Наведеним правилником није успостављен систем интерних контрола са свим компонентама COSO модела.

Контроле, обрада и унос података у пословне књиге, настанак пословних промјена и друге рачуноводствене процедуре не проводе се уз примјену аката која прописују трезорски систем пословања. Прописани обрасци за трезорско пословање не попуњавају се на основу вјеродостојних књиговодствених исправа и не врши се уредно попуњавање и овјеравање истих од стране одговорних и овлашћених лица како је прописано чланом 6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српској“, бр. 9/11 и 127/11) и Упутством о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника. Налоге за књиговодствено евидентирање потписује само лице које врши унос података из налога, без претходне контроле и потписа овлаштене особе.

Запошљавања су вршена без постојања Плана запошљавања и стручног оспособљавања запослених и без расписивања јавног конкурса, што није у складу са члановима 64. и 68. Закона о службеницима и намјештеницима у органима локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16).

У току 2016. г. је изабран нови начелник Општине. Записник о извршеној примопредаји између претходног и новоизабраног начелника Општине је сачињен 10.11.2016. г.

Скупштина општине није именовала Надзорни одбор као стално радно тијело које је надлежно за контролу јавне потрошње и надзор над управљањем и располагањем имовином Општине. Министарство управе и локалне самоуправе Републике Српске је надлежно за вршење надзора над радом органа јединица локалне самоуправе у складу са чланом 94. Закона о локалној самоуправи. У току ревидиране године није било контрола од стране Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске.

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

- извјештај о попису није сачињен у складу са чланом 20 став (1) тачке од 1 до 7 и став (2) јер нису исказани: подаци о радном ангажману лица ангажованих у попису, упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања,

преглед књиговодствених вриједности имовине чија стварна стања на дан пописа нису утврђена, са одговарајућим образложењима и централна пописна комисија није доставила извјештај надлежном органу обвезника пописа најкасније мјесец дана прије дана истицања рока за припрему и предају годишњег финансијског извјештаја;

- у пописној листи за попис опреме нису исказане разлике између стања по попису и стања по књигама, нису идентификовани погрешно унесени подаци о цијени имовине по јединици и слично, те пописна листа није сачињена у складу са чланом 25. Правилника ст. 1. и 2. тачке 1, 2 и 5;

- комисија за попис потраживања и обавеза није сачинила извјештај о извршеном попису, већ информацију о немогућности утврђивања стварног стања обавеза, те из тог разлога није потписан извјештај о попису;

- није вршено усаглашавање стања по попису са стањем по књигама и нису остварени циљеви пописа у складу са чланом 3 ставови од 1) до 3). Правилника, те главна књига није усаглашена са подацима из пописних листа;

- извјештај о попису није усвојен од стране начелника општине, нити је начелник донио Одлуку о начину отклањања утврђених разлика између стања имовине и обавеза утврђених пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 21 ст. 1, 2. и 3. Правилника.

Поред наведеног, недостаци у функционисању система интерних контрола су:

- није објављен извјештај о стању дуга и гаранцијама на дан 31.12.2016. г. у Службеном гласнику Републике Српске, што није у складу са чланом 72. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ бр. 71/12 и 52/14);

- није сачињаван план готовинских токова за извршење буџета, што није у складу са чланом 13. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, бр. 28/13 и 103/15);

- није успостављена књига нефинансијске имовине у сталним средствима, што није у складу са чланом 27. Закона о трезору;

- није извршено осигурање имовине и запослених;

- није донесен норматив о просјечној потрошњи погонског горива за службена возила, нити се сачињава преглед потрошње за свако возило;

- није сачињен извјештај о реализацији програма заједничке комуналне потрошње;

Скупштина општине није извршила дио својих надлежности у 2016. г. које се односе на сљедеће:

- није донешена одлука о цијени комуналних услуга како је дефинисано чланом 20. став 3. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“ бр.124/11), да цијену комуналне услуге утврђује давалац комуналне услуге, а сагласност на цијену даје надлежни орган јединице локалне самоуправе;

- није донешена одлука о грађевинском земљишту у складу са Законом о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“ бр. 40/13 и 106/15);

- нису донешени интерни акти у складу са Законом о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“ бр. 89/13) као што су: стратегија развоја локалних путева и улица у насељу (члан 13. став 4), посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу (члан 16. став 6.), као и посебан акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови извођења тих радова, подаци о којима се води евиденција и начин вођења тих података (члан 32. став 2);

- није донешен програм заједничке комуналне потрошње за 2016. г. до краја текуће године за наредну годину, како је дефинисано чланом 21. став 3. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“ бр. 124/11);

- није усвојена Стратегија развоја Општине за период 2017-2021.г.

Сходно наведеном закључујемо да успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин како би обезбиједио законито, ефикасно, одговорно и транспарентно трошење јавног новца у складу са чланом 60. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Српске“ бр. 121/12, 52/14 и 103/15), истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законским и другим прописима.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **успостави систем интерних контрола који се односи на доношење и усклађивање интерних аката: правилника за додјелу средства гранта и норматива потрошње горива; плана стручног оспособљавања и усавршавања службеника, плана готовинских токова за извршење буџета, сачињавање извјештаја о стању дуга и гаранцијама;**
- **успостави помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са чланом 11. став 6. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **донесе План запошљавања и да се запошљавање нових службеника и намјештеника у општини врши у складу са члановима 64. и 68. Закона о службеницима и намјештеницима у органима локалне самоуправе.**

Препоручујемо Скупштини општине да у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи, донесе потребне интерне акте (одлуке, стратегије и друго) и прати њихово спровођење.

4. Набавке

Општина није донијела план набавки за 2016.г. што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон - „Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14). Општина није донијела интерни Правилник о поступку директног споразума, што није у складу са чланом 90. Закона; није именована Комисија за јавне набавке директним споразумом, што није у складу са чланом 9. став 2. Правилника о успостављању и раду комисије („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 103/14).

Према достављеном Извјештају у периоду од 01.01-31.12.2016. г. Општина је покренула и окончала 30 поступака јавних набавки, од чега: 4 конкурентска захтјева за достављање понуда у вриједности 86.109 КМ и 22 директна споразума у вриједности од 88.275 КМ. За 4 директна споразума није наведена вриједност уговора, што није у складу са чланом 11. Закона: набавка водоматеријала за проширење секундарне мреже; набавка робе широке потрошње и услуга за одржавање манифестација у организацији Општине; услуге радова на проширењу, просијецању и насипању пута у Хашанима – Брина и услуге прекривање школе у Малом Дубовику.

Општина није спровела поступке јавних набавки за набавку погонског горива за службена возила и за услуге одржавања службених возила. Исказани расходи по наведеном основу су у укупном износу од 32.865 КМ.

Извршен је преглед 15 поступака укупне вриједности од 129.274 КМ (са ПДВ-ом) и то: 3 поступка путем конкурентског захтјева са објавом (74.116 КМ) и 12 директних споразума (55.158 КМ). Прегледом набавки конкурентским захтјевом обухваћене су набавке: израде пројектне документације Липови Потоци (48.145 КМ); извођење радова на проширењу, просијецању и насипању пута у МЗ Доњи Дубовик (9.970 КМ) и снимање подземног катастра у ГИС Бушевићу (16.000 КМ).

Испитивањем је обухваћен и дио набавки које су уговорене у 2015. г. а реализација истих је била у 2016. г. у износу од 17.700 КМ (са ПДВ-ом) за набавке: извођење радова бушења и минирања на локалном путу Хашани-Козинчић-Драгоч у МЗ Хашани у износу 5.900 КМ гдје су потписана три уговора за исту врсту радова у истом износу, са добављачем „НЕК-03“ д.о.о Приједор, чиме је извршено цијепање набавки (предмет поступка су били исти радови), што није у складу са чланом 15. став 6. Закона. У току 2016. г. Општина је закључила Уговор о извођењу радова, бушења и минирања на локалном путу Хашани-Пеић-Козин, у МЗ Хашани у износу 5.100 КМ са истим добављачем „НЕК- 03“ д.о.о Приједор.

Код прегледаних јавних набавки уочене су следеће неправилности:

- извршено је цијепање набавки за извођење радова бушења и минирања на локалном путу (предмет поступка су били исти радови), што није у складу са чланом 15. став 6. Закона;
- узорковане набавке конкурентским поступцима нису спроведене у складу са Законом; Комисије за јавне набавке путем конкурентског захтјева нису доносиле пословник о раду, што није у складу са чланом 9. став 2. Правилника о успостављању и раду комисије за јавне набавке;
- на веб-страници нису објављени уговори за све проведене поступке јавних набавки, што није у складу са чланом 75. став 2. Закона.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама у смислу да се: доноси план јавних набавки и врши објављивање плана јавних набавки; донесе правилник о поступку директног споразума; одабир одговарајућег поступка набавке, да се не врши дијелење набавки; доносе одлуке/рјешења о покретању поступака јавних набавки, објављују одлуке о избору најповољнијег понуђача и објављују основни елементи уговора и да се достављају извјештаји Агенцији за јавне набавке.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је 30.12.2015. г. донијела Одлуку о усвајању буџета општине за 2016. г. у износу од 875.000 КМ. Планирана буџетска средства чине: порески приходи (565.000 КМ), непорески приходи (77.000 КМ), грантови (5.000 КМ), трансфери јединицама локалне самоуправе (128.000 КМ) и примици од задуживања (100.000 КМ). Буџетом су одобрени буџетски издаци за: текуће расходе (755.500 КМ), буџетску резерву (2.500 КМ), издатке за нефинансијску имовину (110.000 КМ) и издатке за отплату дугова (7.000 КМ).

Скупштина општине је 30.12.2015. г. донијела Одлуку о извршењу буџета општине за 2016. г.

.

6. Финансијски извјештаји

Општина није сачинила финансијске извјештаје у року прописаном чланом 60. став (5) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, бр. 16/11 и 126/11).

Приликом преласка Општине у систем локалног трезора неправилно је унесено почетно стање, што је утицало и на исказане позиције финансијских извјештаја у 2016.г. Почетно стање на дан 01.01.2013. г. у Главној књизи трезора није формирано на основу података из финансијских извјештаја за 2012. г. у складу са Процедурама за општине код којих је уведено трезорско пословање и у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Ревизијом је утврђено да је стање нефинансијске имовине исказано у налогу за унос почетног стања у односу на стање са 31.12.2012. г. потцијењено за најмање 776.266 КМ код набавне вриједности нефинансијске имовине и да почетно стање за исправку вриједности није унесено у Главној књизи трезора Општине.

Сједнице Скупштине општине нису одржане од маја 2016. г. до конститутивне сједнице у новембру 2016. г, те начелник није поднио полугодишњи извјештај за 2016. г. што није у складу са чланом 15. Одлуке о извршењу буџета општине.

Извјештај о извршењу буџета за 2016. г. Скупштина општине је разматрала и усвојила на сједници одржаној 19.05.2017. г.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се финансијски извјештаји сачињавају у року прописаном чланом 60. став (5) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2016. г. исказано је у обрасцу ПИБ - Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду (01) – општи фонд (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу ПИФ - Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У обрасцу ПИБ исказана су буџетска средства у износу од 910.495 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 976.536 КМ.

У обрасцу ПИФ извршење је исказано на фондовима (01), (03) и (05). На фонду (03) евидентирани су грантови. На фонду (05) евидентирани су трансакције по пројекту „Реконструкција и проширење водоводног система општине Крупа на Уни“ који је интегрални дио пројекта „Водоводна и канализациона инфраструктура у Републици Српској“. Министарство финансија Републике Српске је вршило плаћање обавеза према добављачима које су по овим пројектима финансиране из кредитних и грант средстава, а књиговодствено евидентирање у Општини је проведено у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у ПИФ-у у износу од 1.023.945 КМ, а чине их буџетски приходи 923.945 КМ (806.995 КМ на фонду 01, 7.439 КМ на фонду 03 и 109.511 КМ на фонду 05) и примици од задуживања у износу од 100.000 КМ на фонду 01.

Буџетски приходи су исказани у износу од 923.945 КМ, а чине их: порески приходи на фонду 01 (571.148 КМ), непорески приходи на фонду 01 (94.875 КМ), грантови на фонду 03 (7.439 КМ) и трансфери између буџетских јединица (253.983 КМ), од тога на фонду 01 у износу од 140.972 КМ и на фонду 05 у износу од 109.511 КМ.

Укупни приходи и примици на фонду 01 су исказани у износу од 906.995 КМ, а чине их буџетски приходи (806.995 КМ) и примици (100.000 КМ).

Буџетски приходи су исказани у износу од 806.995 КМ и виши су за 2% од планираног износа средстава, а односе се на пореске приходе (571.148 КМ), непореске приходе (94.875 КМ) и трансфере између буџетских јединица (140.972 КМ).

Порески приходи исказани су у износу од 571.148 КМ и виши су за 1% од планираног износа средстава, а односе се на: приходе од пореза на доходак (158 КМ), приходе од пореза на лична примања и приходе од самосталне дјелатности (17.665 КМ), порезе на имовину (39.396 КМ), порез на промет производа и услуга (121 КМ), индиректне порезе дозначене од Управе за индиректно опорезивање (513.270 КМ) и остале пореске приходе (538 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 94.875 КМ и виши су за 23% од планираног износа средстава, а односе се на: приходе од финансијске и нефинансијске имовине (8.214 КМ), накнаде, таксе и приходе од пружања јавних услуга (86.453 КМ) и остале непореске приходе (208 КМ).

По налазу ревизије непорески приходи су потцијењени за најмање 50.433 КМ (за неисказане приходе од закупа 1.200 КМ и приходе од комуналних накнада за прикључену и утрошену воду 49.233 КМ).

Приходе од извршених услуга прикључака на водоводну мрежу и приходе од потрошње воде је у току 2016. г. (и претходне године) наплаћивала Општина, обзиром да није ријешен статус ЈКП „Војскова“ Крупа на Уни, које не обавља регистровану дјелатност. Скупштина ЈКП „Војскова“ Крупа на Уни није донијела Одлуку о статусним промјенама, промјени правне форме и престанку рада јавног предузећа, што није у складу са чланом 5. т. л) Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 75/04 и 78/11).

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине су исказани у износу од 8.214 КМ, а односе се на приходе од закупа и ренте (5.117 КМ) и остале приходе од имовине (3.097 КМ).

Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга исказани у износу од 86.453 КМ, односе се на: административне таксе (5.257 КМ), комуналне таксе (2.167 КМ) и накнаде по разним основама (75.699 КМ).

Накнаде по разним основама исказане су у износу од 75.699 КМ, а највећим дијелом се односе на: накнаде за коришћење шума (21.254 КМ), накнаде за прикључке на водовод и накнаде за утрошену воду од корисника са водовода (51.851 КМ) и накнаде за заштиту вода (2.594 КМ).

Скупштина општине је након добијене сагласности надлежних министарстава усвојила програме о утрошку намјенских средстава остварених по основу накнаде за воде и накнаде за шуме.

Приход од потрошње воде и од давања некретнина у закуп, Општина исказује на готовинској основи, што није у складу са чланом 109. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за

кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. За износ фактурисаних, а не наплаћених прихода мање су исказана потраживања и приходи.

Препоручујемо Начелнику Општине да обезбиједи да се признавање прихода врши у складу са чланом 120. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Грантови на фонду 03 исказани су у износу од 3.939 КМ. Односе се на грант од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за финансирање трошкова накнада чланова изборних комисија на локалним изборима 2016. г.

Трансфери између буџетских јединица исказани су у износу од 253.983 КМ, од тога на фонду 01 у износу од 140.972 КМ, на фонду 03 у износу од 3.500 КМ и на фонду 05 у износу од 109.511 КМ.

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти на фонду 01 исказани су у износу од 140.972 КМ, а односе се на трансфере неразвијеним општинама по одлукама Владе Републике Српске (63.500 КМ), трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за сталне помоћи и његу другог лица (77.472 КМ).

Трансфери између буџетских јединица на фонду 05 исказани су у износу од 109.511 КМ, а односе се на дозначена средства ИПА фондова по пројекту Проширење водоводне мреже на подручју Општине.

Примици на фонду 01 су исказани у износу од 100.000 КМ, а чине их примици од задуживања од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске по основу кредитних средстава револвинг фонда, за финансирање пројекта водоснабдијевања насеља Средњи Дубовик, Мали Дубовик и Хашани.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 976.536 КМ, а односе се на буџетске расходе у износу од 767.640 КМ (расходи за лична примања 410.341 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 185.176 КМ, расходи финансирања и други финансијски трошкови 12.115 КМ, грантови 31.101 КМ и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина, градова и фондова 128.907 КМ) и издатке у износу од 208.896 КМ (издаци за нефинансијску имовину 199.604 КМ и издаци за отплату дугова 9.292 КМ). Укупни расходи су за 2% виши у односу на буџетом одобрена средства.

Расходи за лична примања исказани су у износу од од 410.341 КМ и за 1% су већи од буџетом одобрених средстава. Чине их расходи за бруто плате 322.345 КМ и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 87.996 КМ. Недостајућа средства за расходе за лична примања су обезбијеђена реалокацијама по рјешењу начелника.

По налазу ревизије расходи за лична примања мање су исказани за 2.455 КМ по основу погрешно исказаних расхода за накнаде, те припадајућих пореза и доприноса на накнаде и износе 412.796 КМ.

Расходи за бруто плате су исказани у износу од 322.345 КМ и за 3% су већи од буџетом одобрених средстава. Обрачун плата је вршен у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе и Правилником о платама службеника и осталих запослених у општинској управи Општине.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених су исказани у износу од 87.997 КМ, а чине их накнаде за: превоз запослених (4.667 КМ), отпремнину (2.915 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана породице (500 КМ), новчане помоћи у случају дуже болести (500 КМ), остале новчане помоћи по одлукама начелника општине (2.483 КМ), топли оброк (71.530 КМ) и регрес (5.400 КМ).

Уочене неправилности код расхода за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених су:

- расходи за накнаде су исказани на готовинском основу што није у складу са чланом 87. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- начелник општине је донио Одлуку о висини регреса за годишњи одмор у Општини за 2016. г. којом је свим запосленима и приправницима-волонтерима одобрена исплата на име регреса у износу од по 200 КМ. Право су остварила 22 радника, два волонтера и двије раднице које су у току године отишле у пензију. На исказани износ накнаде за регрес нису обрачунати припадајући порези и доприноси што није у складу са чланом 11. став (1). тачка 1) Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 60/15) и чланом 6. став (1) тачка а) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 116/12 и 103/15). Исплата накнаде за регрес волонтерима који нису у радном односу није у складу са члановима 3. став (1) и 11 став (8) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 114/07);
- новчана давања по одлуци начелника општине која се односе на исплату волонтеру (800 КМ) на име накнаде за обављање послова возача начелника за два мјесеца нису класификована у складу са чланом 89. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, те нису обрачунати припадајући порези и доприноси у складу са законским прописима.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **признавање расхода за накнаде запослених врши у складу са чланом 90. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **класификација расхода за накнаде врши у складу са чланом 92. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **обрачун доприноса на лична примања и обрачун накнада за волонтере врши у складу са члановима 4. под ч), 6. став 1. и тачка л), 7. став 2. и 10. тачка т.) 6. став (1) тачка а) Закона о доприносима;**
- **исплата накнада за регрес врши у складу са члановима 4. под ч) и 11. став (8) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.**

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 185.176 КМ. Односе се на расходе по основу: утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга (40.932 КМ), режијског материјала (5.019 КМ), материјала за посебне намјене (5.704 КМ), текућег одржавања (11.524 КМ), путовања и смјештаја (26.119 КМ), стручних услуга (33.623 КМ), услуга одржавања јавних површина (1.556 КМ) и остале непоменуте расходе (60.699 КМ).

Расходи по основу утrophа енергије, комуналних и комуникационих услуга су исказани у износу од 40.932 KM. Односе се на расходе: електричне енергије (23.342 KM), расходе по основу утrophа дрвета (1.800 KM), расходе по основу утrophа остале енергије (255 KM), комуналних услуга (3.916 KM), фиксних телефона (4.532 KM), мобилних телефона (32 KM), интернета (1.757 KM), поштанских услуга (4.294 KM) и расходе за остале комуникационе услуге (1.006 KM).

Расходи за режијски материјал су исказани у износу од 5.019 KM. Односе се на расходе за: компјутерски материјал (829 KM), обрасце и папир (2.268 KM), остали канцеларијски материјал (776 KM), хемијски материјал (198 KM), службена гласила (829 KM) и расходе за књиге (119 KM).

Расходи за материјал за посебне намјене су исказани у износу 5.704 KM. Односе се на расходе за: сјеме (500 KM), медицински материјал (160 KM), лабораторијски материјал (3.877 KM), остали медицински и лабораторијски материјал (467 KM), материјал за спортске и рекреативне активности (500 KM) и остали материјал за образовање, науку, културу и спорт (200 KM).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 11.524 KM, а односе се на расходе за: текуће одржавање зграда (2.985 KM), текуће одржавање осталих грађевинских објеката (961 KM), текуће одржавање опреме (7.378 KM) и остало текуће одржавање (200 KM).

Код расхода за текуће одржавање, у појединачним случајевима: расходи за одржавање грађевинских објеката евидентирани су по извршеној уплати на рачун добављача, а не по испостављеном рачуну/фактури за извршене услуге, на готовинској основи, што није у складу са чланом 84. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 26.119 KM, а односе се у цјелости на расходе по основу утrophа горива. Гориво је набављано од добављача „Меркатус“ д.о.о Рудице, Нови Град без провођења поступка јавних набавки. Правилник о условима и начину кориштења службених возила је донесен у 2007.г., али није донесен норматив о просјечној потрошњи горива за службена возила. Нису сачињавани мјесечни и годишњи извјештај о броју пређених километара и утrophу горива, што није у складу са чланом 8. Одлуке о корисницима и висини рачуна за потрошњу горива.

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 33.623 KM. Односе се на: услуге платног промета (3.072 KM), услуге информисања и медија (2.188 KM), расходе за рачуноводствене услуге (80 KM), правне и административне услуге (460 KM), услуге процјене и вјештачења (150 KM), расходе за компјутерске услуге (5.124 KM) и расходе за остале стручне услуге (22.549 KM). Расходи за остале стручне услуге се односе на расходе за: услуге елабората и студија по Уговору за израду извођачког пројекта реконструкције Тришиног млина са водозахватом и доводним каналом у оквиру подручја посебне намјене – Хашани (6.104 KM), услуге израде пројектне документације израде Идејног пројекта реконструкције и пренамјене куће Бранка Ћопића, унутар Ћопића сокака у Хашанима, закључен са Универзитетом у Бања Луци, Архитектонско-грађевинско-геодетског факултета (6.786 KM) и расходе за остале услуге (9.659 KM).

Расходи за услуге одржавања јавних површина су исказани у износу од 1.556 KM, а односе се на услуге: одржавања зелених површина (1.280 KM), зимске службе (1.260 KM) и чишћења јавних површина (168 KM).

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 60.699 КМ. Чине их: расходи за стручно усавршавање запослених (250 КМ), бруто накнаде за рад ван радног односа (23.943 КМ), расходи по основу репрезентације (12.523 КМ), судских рјешења (3.914 КМ), поврата и прекњижавања пореза и доприноса (180 КМ), пореза и доприноса на терет послодавца (16.083 КМ) и остали непоменути расходи (3.806 КМ).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа исказани у износу од 23.943 КМ односе се на: накнаде волонтерима (1.800 КМ), бруто накнаде члановима комисија (9.155 КМ), бруто накнаде скупштинским посланицима и одборницима (11.050 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (1.600) и остале бруто накнаде (338 КМ).

По налазу ревизије расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа су исказани мање за 14.225 КМ (јер за накнаде за волонтере, чланове комисија и накнаде скупштинским посланицима и одборницима нису обрачунати припадајући порези и доприноси).

За волонтере нису обрачунати и уплаћивани доприноси у складу са члановима 4. под ч), 6. тачка л. 7. став 2) и 10. тачка т. Закона о доприносима.

Накнаде волонтерима (1.800 КМ) односе се на накнаде за једног волонтера за 6 мјесеци у износу од 600 КМ и за накнаде за 4 волонтера за полагање стручног испита у износу од 1.200 КМ. Начелник општине је одобрио исплату за 4 волонтера по 300 КМ за полагање стручних испита, који не представљају расходе за стручно усавршавање запослених јер волонтери немају статус запослених. Наведена давања нису класификована у складу са чланом 89. став 10. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и представљају лична примања на која се обрачунавају порези и доприноси, а не расходе за стручно усавршавање запослених.

Бруто накнаде члановима комисија (9.155 КМ) се највећим дијелом односе на накнаду члановима гласачких одбора за изјашњавање грађана о спровођењу референдума 3.355 КМ, за рад чланова општинске изборне комисије 2.500 КМ, накнаде предсједницима мјесних заједница 2.900 КМ и накнаду подпредсједнику скупштине општине 300 КМ.

На расходима по основу коришћења роба и услуга из 2016.г. евидентирани су расходи у укупном износу од 124.277 КМ (из 2015.г. у износу од 116.684 КМ, из 2014.г. у износу од 7.279 КМ и из 2013.г у износу од 314 КМ), што није у складу са чланом 90. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу коришћења роба и услуга нису исказани у складу са чланом 87. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 84. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **обрачун накнада за волонтере врши у складу са члановима 4. под ч), 6. тачка л). 7. став 2) и 10. тачка т). Закона о доприносима и обрачун доприноса на остала лична примања врши у складу са чланом 6. став 1. Закона о доприносима;**

- **признавање расхода врши у складу са чланом 90. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 84. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.**

Расходи по основу репрезентације су исказани у износу од (12.523 КМ), а односе се на расходе по основу репрезентације у земљи (9.331 КМ), расходе по основу обилјежавања манифестација (1.291 КМ), расходе за поклоне (1.764 КМ) и остале расходе (137 КМ). Расходи по основу репрезентације су исказани више за 10.003 КМ, што није у складу са чланом 5. Одлуке о корисницима, висини и начину утрошка средстава репрезентације, у којој се наводи да трошкови репрезентације мјесечно износе највише 210 КМ. На узоркованој документацији није наведена сврха коришћења репрезентације и није документована рачунима добављача и спецификацијом трошкова у износу од најмање од 8.312 КМ, што није у складу са чланом 8. наведене одлуке.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у укупном износу од 12.115 КМ. Односе се на расходе по основу камата у износу од 8.465 КМ (од тога по кредиту ЕИБ-а 5.465 КМ и по кредиту Револинг фонда Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске 3.000 КМ) и расходе по основу кредита од владе Краљевине Белгије (3.650 КМ).

Грантови су исказани у износу од 31.101 КМ, а односе се на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи: грантове хуманитарним организацијама и удружењима (300 КМ), грантове спортским и омладинским организацијама и удружењима (200 КМ), етничким и вјерским организацијама и удружењима (2.850 КМ), грантове организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите (4.411 КМ), грантове организацијама и удружењима у области образовања, науке и културе (3.450 КМ) и остале текуће грантове непрофитним субјектима, осим јавних (19.890 КМ). Остали грантови се највећим дијелом односе на: Општинску организацију Црвеног крста за плате и топли оброк (8.635 КМ); Општинску борачку организацију, за плате и топли оброк (8.635 КМ); за организацију такмичења „Мисли мене“ (100 КМ); организацију добровољног давања крви (1.000 КМ); организацију такмичења „Познавање покрета Црвеног крста“ (200 КМ); Равногорски покрет (500 КМ); помоћ по захтјеву МЗ Лушци Паланка (200 КМ); помоћ за доградњу ловачке куће, Ловачком удружењу „Војскова“ (200 КМ) и за Добровољно ватрогасно друштво (120 КМ). Расподјела средстава је вршена на основу појединачних захтјева, одлука начелника и појединачних закључака начелника Општине. Није донесен интерни акт којим ће се дефинисати правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта. Примаоци грантова нису вршили правдање дозначених средстава нити доставили извјештаје о утрошку средстава.

Препоручујемо Начелнику Општине да обезбједи да се донесу интерни акти којим ће се дефинисати правила и критеријуми за расподјелу средстава гранта, чиме ће се осигурати једнакост и транспарентност приликом расподјеле средстава гранта и да се достављају извјештаји о намјенском утрошку средстава гранта.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, исказане су у износу од 128.907 КМ. Односе се на: текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (1.500 КМ), текуће помоћи избјеглим и расељеним лицима (500 КМ), текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (355 КМ), текуће помоћи породици дјечи и младима (240 КМ) и остале текуће помоћи грађанима

које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (осим установа социјалне заштите (126.312 КМ) које се односе на додатак за помоћ и његу другог лица, која се мјесечно исплаћује, и исплате за дјецу која остварују право на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју.

Укупни издаци су исказани у износу од 318.407 КМ (208.896 КМ на фонду 01 и 109.511 КМ на фонду 05 - издаци за нефинансијску имовину).

Издаци на фонду 01 су исказани у износу од 208.896 КМ. Односе се на издатке за нефинансијску имовину (199.604 КМ) и издатке за отплату дугова (9.292 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 199.604 КМ и виши су за 81% од буџетом одобрених средстава. Чине их издаци за изградњу и прибављање путева (просијецање, насипање и минирање путева) (109.469 КМ) и издаци за радове везане за водовод - копање канала, снимање геодетских подлога и набавку водоматеријала (90.135 КМ).

Издаци за отплату дугова исказани у износу од 9.292 КМ односе се на издатке за отплату камате по кредиту ЈКП „Војскова“ д.о.о. Крупа на Уни. Општина је била гарант кредитног задужења ЈКП „Војскова“ по Уговору о дугорочном кредиту за обртна средства у износу од 50.000 КМ, који је закључен је између ЈКП Војскова и Комерцијалне банке 16.09.2013.г. Општина је отплатила дуг по кредиту у износу од 50.926 КМ, а ЈКП „Војскова“ у износу од 6.922 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 109.511 КМ на фонду 05, а односе се на издатке за изградњу водоводне мреже, за што су средства обезбијеђена из средстава по Пројекту проширење водоводне мреже у Општини.

Приликом измирења обавеза из претходних година у износу од 124.278 КМ нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.1.3. Непокривени дефицит текућег периода

Непокривени дефицит текућег периода исказан је у износу од 66.041 КМ. У обрасцу ПИБ исказани су буџетски приходи и примици у износу од 910.495 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 976.536 КМ.

Због одступања наведених у тачкама 6.1.1. и 6.1.2. извјештаја непокривени дефицит текућег периода није тачно исказан.

Скупштина општине није донијела Одлуку о покрићу дефицита за 2016.г. што није у складу са чланом 14. став 8. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препоручујемо Скупштини општине да донесе Одлуку о покрићу дефицита за 2016. годину у складу са чланом 14. став 8. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 923.946 КМ, а чине их порески приходи (571.148 КМ), непорески приходи (94.875 КМ), грантови (3.939 КМ) и трансфери (253.984 КМ). Буџетски приходи су образложени под тачком 6.1.1.

6.2.2. Расходи

Расходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 1.297.594 КМ, а чине их: текући расходи осим расхода обрачунског карактера 767.640 КМ и расходи обрачунског карактера 529.954 КМ. Текући расходи су образложени под тачком 6.1.2. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 529.954 КМ, а чине их: расходи по основу трошкова амортизације (308.125 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (221.829 КМ).

Остали расходи обрачунског карактера (221.829 КМ) се односе на текуће расходе коришћења роба и услуга у износу од 31.173 КМ и издатке за нефинансијску имовину у износу од 190.656 КМ за које није било расположивих средстава у текућој години.

На расходима обрачунског карактера исказани су текући расходи који захтијевају одлив готовине у износу од 346.105 КМ. За обавезе из ранијег периода, у износу од 124.278 КМ, које су се плаћале у 2016.г. погрешно су примијењене рачуноводствене политике, односно вршено је сторнирање расхода обрачунског карактера и тиме су погрешно умањивани расходи обрачунског карактера текућег периода), а за исте су се теретили текући расходи из 2016. г. За наведени износ (124.278 КМ) плаћених обавеза из ранијег периода нису исказани издаци по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину.

Стварање обавеза изнад буџетом одобрених и расположивих средстава није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. Неевидентирање овако насталих расхода у оквиру текућих расхода ствара погрешну слику о укупним расходима Општине за 2016. г, нереалан проценат извршења буџета за ове намјене и извршења у односу на претходну годину.

По својој суштини ови расходи немају карактер расхода обрачунског карактера, што није у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 84. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се расходи обрачунског карактера евидентирају у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 84. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода и расхода исказан је негативан финансијски резултат у износу од 373.648 КМ.

Као што је наведено под тачкама 6.3.1, 6.3.2, 6.1.1, и 6.1.2. финансијски резултат текуће године и претходних година није правилно исказан, по основу ефеката који су настали због неправилно вредноване нефинансијске имовине у сталним средствима и по основу ефекта који су настали због исказивања прихода и расхода на готовинском основу, а не на обрачунском основу.

6.3. Биланс стања

Пословна актива Општине исказана је по бруто принципу у износу од 11.010.709 КМ бруто вриједности, 777.811 КМ исправке вриједности и 10.232.898 КМ нето вриједности. Односи се на текућу имовину (136.199 КМ) и сталну имовину (10.096.699 КМ).

6.3.1. Актива

6.3.1.1. Текућа имовина

Краткорочна финансијска имовина исказана је у нето износу од 136.199 КМ (бруто вриједности 255.099 КМ и исправке вриједности 118.900 КМ), а односи се на готовину и готовинске еквивалентне (10.818 КМ), краткорочна потраживања (124.981 КМ) и краткорочна разграничења (400 КМ).

Комисија за попис потраживања и обавеза је констатовала да није у могућности да изврши попис потраживања и обавеза (тачка 3. извјештаја). Такође, потраживања за испоручену воду и потраживања за закуп нису исказана у почетном стању нити су евидентирана у промету 2016. године.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 10.818 КМ, а односе се на средства на жиро рачунима код банака.

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 124.981 КМ нето вриједности (бруто вриједност 243.881 КМ и исправка вриједности 118.900 КМ), а односе се на потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (883 КМ), потраживања по основу пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) у износу од 178.978 КМ и остала краткорочна потраживања која су исказана у негативном износу од 54.880 КМ.

Почетно стање ненаплаћених потраживања од индиректних пореза као и корекција осталих краткорочних потраживања резултат је евиденција које су настале по основу обрачунатог ПДВ-а по примљеним привременим ситуацијама од стране привредног друштва „Еко-Еуро тим“ д.о.о. Бања Лука са којим је Општина закључила Уговор о извођењу радова по пројекту „Проширења водоводне мреже на подручју општине Крупа на Уни“. Услуге у оквиру међународног пројекта пружања помоћи су према међународном уговору ослобођене плаћања ПДВ-а. Општина је у складу са одредбама члана 29. став (1) тачка 4. Закона о порезу на додату вриједност стакла услов да поднесе захтјев за поврат ПДВ-а. У складу са чланом 68. став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике у пословним књигама је требало вршити умањење потраживања по извршеним повратима од стране Управе за индиректно опорезивање. Ревизији није презентована документација која би потврдила да је Општина поднијела захтјев за поврат ПДВ-а.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 64.020 КМ, а односе се на потраживања: од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за трансфере неразвијеним општинама (26.988 КМ) и за финансирање општинских изборних јединица за провођење референдума и локалних избора (7.439 КМ); од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у складу са

Законом о социјалној заштити за дјецу са посебним потребама (2.290 КМ) и за остала социјална давања (25.387 КМ) и потраживања по основу ненаплаћених индиректних пореза од стране Управе за индиректно опрезивање (1.916 КМ).

Остала краткорочна потраживања су исказана више за 26.988 КМ, а финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица нису исказани, а требали су бити исказани у износу од 26.988 КМ, за износ потраживања од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за трансфере неразвијеним општинама, што није у складу са чланом 66. и 69. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике приходе буџета Републике, општина, градова и фондова.

Сходно напријед наведеном ревизија се није могла увјерити у потпуност исказаног стања потраживања на дан 31.12.2016.године.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **изврши корекција почетног стања краткорочних потраживања у складу са параграфом 47 МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.**
- **врши правилна класификација краткорочних потраживања и финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица различитих нивоа власти у складу са члановима 68. и 71. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је по бруто принципу у износу од 10.755.610 КМ набавне вриједности, 685.911 КМ исправке вриједности и 10.096.699 КМ нето вриједности. Односи се на дугорочну финансијску имовину (51.094 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима (10.045.605 КМ).

Дугорочна финансијска имовина се односи на дугорочна разграничења у износу од 51.094 КМ. Влада Краљевине Белгије је одобрила робни-намјенски кредит за куповину белгијских капиталних роба или индустријске опреме и услуга по пројекту изградње водоводног система. Општина је куповала водоводне цијеви.

У 2003. г. закључен је Уговор о намјенском кредиту за куповину белгијских капиталних роба или индустријске опреме и услуга у износу од 37.324 ЕУР по Пројекту изградње водоводног система у насељу Доњи Дубовик између Владе Републике Српске – Министарства финансија и Општине.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 10.704.516 КМ бруто вриједности, исправке вриједности 658.911 КМ и нето вриједности 10.045.605 КМ.

Ревизија не може потврдити потпуност исказане вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима јер:

- су утврђене разлике између стања утврђеног пописом и стања у пословним књигама;
- почетно стање на дан 01.01.2013. г. у Главној књизи трезора није формирано на основу података из финансијских извјештаја за 2012. г. , што је наведено под тачком 6. извјештаја.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се изврши исправка грешке из ранијег периода у складу са МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Нефинансијска имовина у сталним средствима односи се на произведену сталну имовину нето вриједности 5.384.057 КМ и непроизведену сталну имовину 4.661.548 КМ,

Произведену сталну имовину, нето вриједности 5.384.057 КМ чине: зграде и објекти 5.249.235 КМ и постројења и опрема 134.822 КМ

Зграде и објекти исказани су у износу од 5.864.469 КМ бруто вриједности, 615.234 КМ исправке вриједности и 5.249.235 КМ нето вриједности.

На основу четири закључена уговора о закупу пословних простора дат је у закуп дио пословних простора у власништву закуподавца, са дефинисаном мјесечном закупнином. Није вршена рекласификација дијела пословних објеката у власништву Општине који су дати под оперативни (пословни) закуп на билансну позицију пословних објеката класификованих као инвестициона имовина, што није у складу са МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина, параграфи 18, 20, 26, 39. и 85.

Три закуподавца редовно плаћају мјесечну закупнину (Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове, „Електрокрајина“ а.д. Бања Лука и Завод за запошљавање Републике Српске, плаћено у 2016. г. 4.456 КМ), а купац „А.Ц. Комерц“ д.о.о. Нови Град није платио закупнину за 2016. г. у износу од 1.200 КМ.

Закупац „Гаги Транс“ д.о.о Бања Лука у ревидираној години није имао закључен уговор са Општином и није плаћао закупнину, иако користи дужи низ година по писменој изјави одговорних, бензинску пумпну станицу. Уговор о закупу са „Гаги транс“ д.о.о. Бања Лука је потписан у 2017. г. на период од 2 године, мјесечна закупнина износи 250 КМ која је утврђена Одлуком Скупштине општине.

Вршена је процјена некретнине у 2014. г. која се односи на пословни простор који је дат у закуп „АЦ Комерц“ у вриједности од 46.037 КМ и процјена бензинске пумпе у 2015. г. у вриједности од 59.608 КМ. Према презентованој документацији, ефекти извршених процјена имовине за ова два објекта нису евидентирани у пословним књигама Општине.

Постројења и опрема су исказани у укупном износу од 178.499 КМ набавне вриједности, 43.677 КМ исправке вриједности и 134.822 КМ садашње вриједности.

Непроизведену сталну имовину нето вриједности 4.661.548 КМ чини земљиште.

Земљиште је исказано у вриједности од 4.661.548 КМ и исказано је мање за 3.500 КМ од стања утврђеног пописом. Разлика се односи на вриједност земљишта гдје се налазе резервоари за воду. Обзиром да није вршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања имовине, ревизија не може потврдити потпуност исказане вриједности земљишта, као ни трајних извора средстава по истом основу.

Књиговодствена евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима није потпуна због сљедећег:

- комисија за попис основних средстава утврдила је да није вршено усаглашавање књиговодственог са стварног стањем по попису, нити је усвојен извјештај о попису,
- имовина издата под оперативни закуп (пословни простори, земљиште и друга имовина у закупу) није класификована као инвестициона имовина у складу са

чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- није вршено евидентирање ефеката процјене имовине сходно МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема, параграфи 45 и 49, а вршена је процјена 2 објекта који су дати у закуп.

Књиговодствена евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима одступа од стварног стања имовине са којом Општина располаже, због тога што дио имовине није исказан у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској; Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, те захтјевима МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним стандардима и прописима који су везани за њено почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање.

Комунална имовина (водоводи) која представља техничко технолошку цјелину за производњу и дистрибуцију воде евидентирана је у цјелости у општини Крупа на Уни. Приходи по основу извршених услуга и расходи по основу одржавања те имовине, као и расходи по основу амортизације су исказани у финансијским извјештајима општине Крупа на Уни. Новоизграђена водоводна инфраструктура евидентирана је на основним средствима општине Крупа на Уни у износу од 1.802.968 КМ на дан 30.09.2015. године по пројекту „Реконструкција и проширење водоводног система општине Крупа на Уни“. Оснивач ЈКП „Војскова“ је Општина.

Општина Крупа на Уни није закључила уговор са комуналним предузећем којим ће се објекти новоизграђене водоводне инфраструктуре пренијети на управљање и коришћење комуналном предузећу како је дефинисано чланом 10. Уговора о преносу кредитних средстава од Европске инвестиционе банке по пројекту „Реконструкција и проширење водоводног система општине Крупа на Уни“.

Скупштина ЈКП „Војскова“ није донијела Одлуку о статусној промјени, промјени правне форме и престанку јавног предузећа, што није у складу са чланом 5. т. л) Закона о јавним предузећима („Службени гласник Републике Српске“, бр.75/04 и 78/11).

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **врши почетно признавање и одмјеравање приликом признавања и објелодањивање инвестиционе имовине, у складу са параграфима 18, 20, 26, 39. и 85. МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина;**
- **нефинансијска имовина у сталним средствима призна и вреднује у складу са члановима 26–46. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима на начин да се: у потпуности утврди стварно стање имовине, успостави помоћна књига нефинансијске имовине у сталним средствима, изврши исправка грешке из ранијег периода и евидентира кумулирани износ амортизације.**

6.3.2. Пасива

6.3.2.1. Обавезе

Општина Крупа на Уни је на дан 31.12.2016. г. исказала укупне обавезе у износу од 2.166.186 КМ, а односе се на дугорочне обавезе 1.344.743 КМ и краткорочне обавезе 821.443 КМ.

Општина није у Службеном гласнику Републике Српске објавила извјештај о стању дуга и гаранцијама, како је дефинисано чланом 72. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске.

По налазу ревизије укупне обавезе су потцијењене за најмање 426.879 КМ по основу неисказаних дугорочних обавеза по зајмовима 410.199 КМ и по основу неисказаних краткорочних обавеза за лична примања у износу од 16.680 КМ. Комисија за попис потраживања и обавеза је констатовала да није у могућности да изврши попис потраживања и обавеза (тачка 3. извјештаја) и нису евидентирани обавезе по кредиту у износу од 410.199 КМ.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 1.344.743 КМ, а односе се на:

- дугорочне обавезе у износу од 1.193.649 КМ по кредиту Европске инвестиционе банке по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“ за финансирање Пројекта проширења водоводне мреже у Општини Крупа на Уни (рок отплате 2013-2038. г.).

Министарство финансија Републике Српске је 06.05.2014. г. са Општином закључило Уговор о преносу кредитних средстава Европске инвестиционе банке - ЕИБ по Пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“ за финансирање Пројекта „Проширење водоводне мреже у општини Крупа на Уни“ на износ до 1.250.000 КМ односно 639.115 ЕУР. Средства су одобрена под истим условима под којима је ЕИБ одобрила Републици Српској: кредит се повлачи у траншама, рок отплате је 25 година са периодом одгоде од 8 година који је урачунат у рок отплате, каматна стопа (фиксна или промјењљива са фиксним интервалом, израчуната по процедури ЕИБ. Отплата камате почиње од 18.05.2013.г, а отплата главнице од 18.05.2021.г. Уговор бр. 02-014-33.2/14 је закључен дана 25.08.2014. г. између Општине и „Еко-Еуро Тим“ д.о.о Бања Лука, као извођача радова у износу од 2.190.226 КМ (без ПДВ-а). Члан 5. уговора гласи: „Обавезује се дужник да у току имплементације пројекта обезбиједи из буџета средства за плаћање ПДВ-а“.

Општина није исказала дугорочну обавезу по Уговору о намирењу дуга бр. 92-95/16 од 13.04.2016. г. у износу од 410.199 КМ, закљученог између Општине и „Еко-Еуро Тим“ д.о.о Бања Лука. Чланом 2. уговора је дефинисано да Општина дугује „Еко Еуро Тим“ д.о.о. Бања Лука за: извршене радове по пројекту „Проширење водоводне мреже Општине“ износ од 168.307 КМ по основу властитог учешћа; за ПДВ по 4. привременој ситуацији износ од 98.282 КМ; по основу Уговора о зајму бр. 02-014-81/15 износ од 118.892 КМ и по основу Уговора о купопродаји водоводног материјала бр. 304-25/15 износ од 24.710 КМ. Овим уговором стављени су ван снаге Уговор о зајму и Уговор о купопродаји водоводног материјала.

Дужник се обавезује платити дуг у ратама од по 8.700 КМ мјесечно, све до коначног измирења дуга, прва рата је доспјела за наплату 01.11.2016. г. У сврху обезбјеђења наплате потраживања, Општина је предала добављачу 48 мјеница са мјеничним изјавама.

- дугорочне обавезе у износу од 51.094 КМ по намјенском кредиту Краљевине Белгије за изградњу водоводног система у насељу Доњи Дубовик (рок отплате 2011-2030. г.)

Влада Републике Српске - Министарство финансија је 20.11.2003. г. са Општином закључило Уговор бр. 01-404-608/03 о намјенском кредиту за куповину белгијских капиталних роба или индустријске опреме и услуга по Пројекту изградње водоводног система у насељу Доњи Дубовик на износ до 37.324 ЕУР. Средства су одобрена под слиједећим условима: рок отплате је 20 година, отплата почиње 20.12.2011. г., а завршава 20.12.2030.г. без камате.

- обавезе по дугорочном кредиту у износу од 100.000 КМ из средстава револвинг фонда за пројекте водоснабдијевања и комуналне инфраструктуре (рок отплате 2017. - 2023.г.).

Влада Републике Српске - Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде је 31.12.2015. г. са Општином закључило Уговор бр. 12-07-052-9001/15 о кориштењу кредитних средстава револвинг фонда за финансирање пројекта „Главни пројекат водоснабдијевања насеља Средњи Дубовик, Мали Дубовик и Хашани у износу од 100.000 КМ. Средства су одобрена под слиједећим условима: рок отплате је 6 година са каматном стопом од 3% и грејс периодом за главницу од 12 мјесеци камате урачунатим у рок отплате у коме се враћа само камата.

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 821.443 КМ. Чине их обавезе за лична примања 177.158 КМ, обавезе из пословања 523.094 КМ, обавезе за дознаке 100.791 КМ и краткорочна резервисања 20.000 КМ.

Обавезе за лична примања износе 177.158 КМ, а односе се на обавезе за бруто плате запослених (155.846 КМ) и обавезе за накнаде (21.722 КМ) .

По налазу ревизије обавезе за лична примања су исказане мање за 16.680 КМ по основу неисказаних пореза и доприноса на лична примања.

Обавезе за бруто плате запослених (155.846 КМ) чине обавезе за нето плату од септембра до децембра 2016.г. у износу од 67.473 КМ, обавезе за порез на плату од маја до децембра 2016.г у износу од 10.033 КМ и обавезе за доприносе од маја до децембра 2016.г у износу од 78.330 КМ.

Обавезе за накнаде за 2016.г. (21.722 КМ) чине обавезе за нето топли оброк за децембар 3.431 КМ, обавезе за порез на топли оброк од маја до децембра 2016.г. 4.560 КМ и обавезе за доприносе од маја до децембра 2016.г. 13.731 КМ .

До 28.02.2017. г. измирене су обавезе за лична примања у износу од 49.491 КМ.

Неизмирене обавезе за лична примања до 28.02.2017. г. износе 128.077 КМ.

Обавезе из пословања су исказане у износу од 523.094 КМ, а односе се на обавезе према добављачима по основу испоручених роба и услуга из 2016.г. у износу од 377.165 КМ, из 2015. г. у износу од 4.592 КМ, из 2014. г. у износу од 119.417 КМ и из 2013.г. у износу од 21.920 КМ.

Неизмирене обавезе из пословања до 28.02.2017. г. износе 511.249 КМ.

Обавезе за дознаке 100.791 КМ односе се на обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина, градова и фондова из 2016.г.

Неизмирене обавезе за дознаке до 28.02.2017. г. износе 23.498 КМ.

Краткорочна резервисања су исказана у износу од 20.000 КМ. Односе се на средства дозначена од Министарства трговине и туризма Републике Српске по Уговору закљученом 31.8.2012. г. са Општином о финансирању пројекта под називом „У башти слезове боје“ у којем је предвиђена изградња родне куће Бранка Ђопића. Обзиром да Општина није доставила извјештај о намјенском утрошку средстава у складу са чланом 21. Уредбе о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма, Министарство трговине и туризма Републике Српске је покренуло судски спор против Општине. Ревизији није презентована документација нити дато образложење за које намјене су утрошена дозначена средства. Према одредбама чланова 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и 74. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској исказани износ од 20.000 КМ не представља позицију краткорочних резервисања или разграничења.

До 28.02.2017. г. у општини Крупа на Уни нису измирене краткорочне обавезе доспјеле на дан 31.12.2016. г. у износу од 662.824 КМ. које се односе на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 128.077 КМ, обавезе из пословања у земљи у износу од 511.249 КМ и обавезе за дознаке у износу од 23.498 КМ.

Од укупно неизмирених обавеза од 662.824 КМ, обавезе из 2016. г. износе 516.895 КМ, а обавезе из ранијих година 145.929 КМ.

Неизмирене обавезе из 2016. г. у износу од 516.895 КМ односе се на: обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (128.077 КМ), обавезе из пословања у земљи (365.320 КМ) и обавезе за дознаке (23.498 КМ).

Неизмирене обавезе из ранијих година 145.929 КМ односе се на: обавезе из 2015. г. у износу од 4.592 КМ, из 2014. г. у износу од 119.417 КМ и из 2013. г. у износу од 21.920 КМ.

Обавезе Општине у износу од 516.895 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **признавање и евидентирање обавеза врши у складу са члановима 72. и 73. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.**
- **краткорочна резервисања исказују у складу са чланом 82. став 1. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 74. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.**

Општина није до датума израде финансијских извјештаја (28.02.2017. г.) измирила доспјеле обавезе на дан 31.12.2016. г. у износу од 662.824 КМ, од којих се на обавезе из 2016. г. односи 516.895 КМ, а на обавезе из ранијих година 145.929 КМ.

У смислу одредби чланова 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, обавезе у износу од 516.895 КМ, које су створене и евидентирани на терет буџетских расхода у ревидираном периоду, а које реално нису могле бити измирене до истека рока за припрему и презентацију финансијских извјештаја (до краја фебруара наредне године), утичу на нереално исказивање стварног извршења буџета текуће године (јер се у оквиру буџетских расхода текућег периода презентује измирење обавеза из ранијих година), као и извршења буџета у наредној години (за коју се, посљедично, не планирају издаци по основу измирења обавеза из ранијих година).

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори су исказани у износу од 8.066.712 КМ, а чине их трајни извори средстава (4.690.223 КМ), резерве (63.669 КМ) и финансијски резултат (3.312.810 КМ).

Трајни извори средстава су исказани у износу од 4.690.223 КМ а односе се на противвриједност имовине која не подлијеже обрачуна амортизације (земљиште), Због непотпуних књиговодствених евиденција земљишта вриједност трајних извора средстава није тачно и истинито исказана.

Резерве су исказане у износу од 63.669 КМ. Ревизија се није могла увјерити у вјеродостојност исказаних ревалоризационих резерви. Ревизији није презентована документација из које се може потврдити исказана вриједност. По изјави одговорних није вршена процјена имовине и не располажу са информацијама на шта се односи исказана вриједност ревалоризационих резерви.

Финансијски резултат је исказан у износу од 3.312.810 КМ, а чини га финансијски резултат ранијих година у износу од 3.686.458 КМ и финансијски резултат текуће године исказан у негативном износу од 373.648 КМ.

Финансијски резултат текуће године исказан је у негативном износу од 373.648 КМ и представља разлику исказаних прихода (923.946 КМ) и расхода (1.297.594 КМ).

Имајући у виду неправилности наведене под тачкама 6.1.1, 6.1.2, 6.3.1 и 6.3.2, а које имају утицаја на ову позицију, ревизија није у могућности да утврди коначну разлику у односу на исказану књиговодствену вриједност властитих средстава.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2016. г. ванбилансна актива и пасива нису исказане. Општина није успоставила ванбилансну евиденцију датих средстава обезбјеђења плаћања по кредитима (мјенице, гаранције) нити су иста обухваћена пописом.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбједи ванбилансну евиденцију мјеница и гаранција као средстава обезбјеђења плаћања у складу са чланом 83. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама у Републици Српској и чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Извјештају о новчаним токовима исказан је нето новчани ток из пословних активности у износу од 39.355 КМ, нето новчани ток из инвестиционих активности у негативном износу од 42.461 КМ, а новчани ток из активности финансирања није исказан.

Биланс новчаних токова није састављен на начин како је то прописано чланом 54. став 1. и 2. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер није исказан новчани ток из активности финансирања у износу од 90.708 КМ (нису исказани примици од задуживања 100.000 КМ и издаци за отплату дугова 9.292 КМ), а новчани ток из инвестиционих активности је мање исказан за 157.143 КМ (јер су издаци за нефинансијску имовину мање исказани за исти износ). Биланс новчаних токова не пружа релевантне информације о новчаним токовима складу са MPC JC 2 - Извјештај о новчаним токовима (параграфи 5, 21 и 25.)

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се Биланс новчаних токова саставља на начин како је то прописано чланом 54. став 1. и 2. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Општине за период 01.01-31.12.2016. г. наведено је да су финансијски извјештаји састављени у складу са претпоставком сталности пословања и да су рачуноводствене политике примијењене досљедно током читавог периода. Ревизија се није могла увјерити да су изнесене тврдње засноване на адекватним аргументима.

Општина је створила обавезе изнад буџетом одобрених средстава, што је у супротности са одредбама члана 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, а обавезе се односе највећим дијелом на 2016. г, а мањим дијелом на раније године (2013. до 2015. г.)

С обзиром да је износ створених обавеза изнад редовних годишњих прихода Општине, за које не постоје реални изгледи да ће бити отплаћене или пролонгиране и да нису евидентиране обавезе из 2016. г. у износу најмање од 410.199 КМ постоји ризик у смислу могућности Општине да настави пословање по начелу сталности пословања.

Сходно наведеном, није извршена адекватна процјена наставка и сталности пословања и у Напоменама уз финансијске извјештаје није дато образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. (ц) и 38.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се изврши адекватна процјена наставка и сталности пословања и да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодани образложење везано за сталност пословања, у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према евиденцијама Општине, документације упућене Правобранилаштву Републике Српске, Информација о судским споровима и расположивих предмета у спору на дан 31.12.2016. г. против Општине се води 2 парнична поступка у вриједности од 136.064 КМ, (без обрачунатих камата и судских трошкова) и 1

управни спор пред Врховним судом ради поништења управног акта. Не воде се судски поступци у којима је Општина тужилац.

Парнични поступак код Окружног привредног суда Бања Лука води Министарство трговине и туризма Републике Српске против Општине ради исплате дуга од 20.000 КМ, јер је у 2012. г. одобрило новчана средства Општини за финансирање пројекта „У башти сљезове боје“ у складу са чл. 21. Уредбе о условима и критеријумима за додјелу намјенских средстава за развој туризма. Општина није доставила извјештај о намјенском утрошку финансијских средстава до 28.02.2013. г. и наведено Министарство је 05.02.2016. г. путем Правобранилаштва Републике Српске доставило тужбу Окружном привредном суду, а Општина је запримила 12.12.2016. г.

Парнични поступак код Окружног привредног суда Бања Лука води „Геопут“ д.о.о. Бања Лука и „Инфомап“ д.о.о. Нови Град против Општине, ради намирења дуга у укупном износу од 116.064 КМ. Предмет спора је Уговор о изради пројекта за проширење водоводне мреже за МЗ Д. Петровићи и Бушевић (92.430 КМ) и Анекс уговора за додатне радове (23.634 КМ).

Судске спорове у поступку пред судовима и другим надлежним органима у име Општине води Правобранилаштво Републике Српске, сједиште замјеника Приједор. Против Општине се води управни спор пред Врховним судом ради поништења одлуке Скупштине општине којим се одбија захтјев за изградњу хидроцентрале.

Општина је вршила процјену исхода спорова. У Информацији о судским споровима је наведено да је могуће покретање извршног поступка по Уговору о намирењу дуга од 13.4.2016. г. у износу од 410.199 КМ закљученог са „Еко Еуро Тим“ д.о.о. Бања Лука. Општина није уплатила нити једну рату тако да постоји могућност од покретања извршног поступка и стварања додатних расхода. Закључком Скупштине општине од 26.01.2017. г. је прихваћена Информација о судским споровима.

У Напоменама нису објелодањени судски спорови, нити процјена судских спорова што није у складу са МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја, параграфи 140. и 141.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Напомене уз финансијске извјештаје нису сачињене у складу са МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, јер не пружају довољно информација које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају.

Осим до сада наведеног у Напоменама, нису објелодањене информације:

- према захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88, тачке ц и д, параграф 89, тачке а, б и ц) којима се налаже да се за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима објелодањују: користан вијек употребе или стопе амортизације, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку или на крају периода које показују сва повећања и смањења, о постојању и износу ограничења власништва и некретнина заложеним као гаранција извршењу обавеза;

- о датим средствима обезбјеђења плаћања обавеза по кредитима (мјенице).

- о неусаглашеним салдима имовине и обавеза на дан пописа, као и разлози због којих усаглашавање књиговодственог са стварним стањем није извршено;

- о потенцијалним обавезама и потенцијалној имовини према захтјевима МРС ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне имовина и потенцијалне обавезе, параграф 100 (о

судским споровима који су у току, процјена извјесности у вези са роком и исходом спора, процјена њиховог финансијског учинка и могућност надокнаде).

- није извршено потпуно објављивање образложења у вези сталности пословања, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 15. (ц) и 38, што је наведено у тачки 6.5. извјештаја.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају у складу са захтјевима MPC JC и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Ревизијски тим

Мира Савић, с.р.

Јагода Недимовић, с.р.

Стоја Чвокић, с.р.

ОПШТИНА КРУПА НА УНИ

Периодични извјештај о извршењу буџета Ревидираног субјекта ОПШТИНА КРУПА НА УНИ за годину 2016

Табела бр. 1

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11- 6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	775.000	0	775.000	806.995	31.995	104	812.668	99	857.428	106	111	50.433
71	ПОРЕСКИ ПРИХ.	565.000	0	565.000	571.148	6.148	101	568.816	100	571.148	100	101	0
711	Приходи од пореза на доходак и добит	0	0	0	158	158		0		158	100		0
7111	Порези на доходак			0	158	158				158	100		0
7112	Порези на добит правних лица			0		0							0
7113	Порези на прих. Капиталн. добитак			0		0							0
712	Доприноси за социј. осигурање	0	0	0	0	0		0		0			0
7121	Доприноси за социјално осигурање			0		0							0
713	Порези на лична прим. и приходе од самосталних дјелатности	20.000	0	20.000	17.665	-2.335	88	17.534	101	17.665	100	88	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	20.000		20.000	17.665	-2.335	88	17.534	101	17.665	100	88	0
714	Порези на имовину	55.000	0	55.000	39.396	-15.604	72	45.974	86	39.396	100	72	0
7141	Порези на имовину	55.000		55.000	39.396	-15.604	72	45.974	86	39.396	100	72	0
7142	Порези на насљеђе и поклоне			0		0							0
7143	Пор. на финанс.и капит. трансакције			0		0							0
7149	Остали порези на имовину			0		0							0
715	Порези на промет производа и услуг	10.000	0	10.000	121	-9.879	1	12.564	1	121	100	1	0
7151	Порези на промет производа			0	96	96		22	436	96	100		0
7152	Порези на промет услуга			0		0							0
7153	Акцизе	10.000		10.000	25	-9.975	0	12.542	0	25	100	0	0
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0	0	0		0		0			0
7161	Царине и увозне дажбине			0		0							0
717	Индиеректни пор. дознач. од УИО	480.000	0	480.000	513.270	33.270	107	492.744	104	513.270	100	107	0
7171	Индиерек. порези дозначени од УИО	480.000		480.000	513.270	33.270	107	492.744	104	513.270	100	107	0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11- 6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
719	Остали порески приходи	0	0	0	538	538		0		538	100		0
7191	Остали порески приходи			0	538	538				538	100		0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	77.000	0	77.000	94.875	17.875	123	112.527	84	145.308	153	189	50.433
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	5.000	0	5.000	8.214	3.214	164	3.095	265	9.414	115	188	1.200
7211	Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права			0		0							0
7212	Приходи од закупа и ренте	5.000		5.000	5.117	117	102	2.566	199	6.317	123	126	1.200
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте			0		0		6	0				0
7214	Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата			0		0		23	0				0
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове			0		0							0
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика			0		0							0
7219	Остали приходи од имовине			0	3.097	3.097		500	619	3.097	100		0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	72.000	0	72.000	86.453	14.453	120	109.432	79	135.686	157	188	49.233
7221	Административне накнаде и таксе	10.000		10.000	6.125	-3.875	61	7.056	87	6.125	100	61	0
7222	Судске накнаде и таксе			0		0							0
7223	Комуналне накнаде и таксе	6.000		6.000	2.167	-3.833	36	3.706	58	2.167	100	36	0
7224	Накнаде по разним основама	50.000		50.000	75.699	25.699	151	93.299	81	124.932	165	250	49.233
7225	Приходи од пружања јавних услуга	6.000		6.000	2.462	-3.538	41	5.371	46	2.462	100	41	0
723	Новчане казне	0	0	0	0	0		0		0			0
7231	Новчане казне			0		0							0
729	Остали непорески приходи	0	0	0	208	208		0		208	100		0
7291	Остали непорески приходи			0	208	208				208	100		0
73	ГРАНТОВИ	5.000	0	5.000	0	-5.000	0	2.400	0	0		0	0
731	Грантови	5.000	0	5.000	0	-5.000	0	2.400	0	0		0	0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7311	Грантови из иностранства			0		0							0
7312	Грантови из земље	5.000		5.000		-5.000	0	2.400	0			0	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	128.000	0	128.000	140.972	12.972	110	128.925	109	140.972	100	110	0
781	Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти	128.000	0	128.000	140.972	12.972	110	128.925	109	140.972	100	110	0
7811	Трансфери држави			0		0							0
7812	Трансфери ентитету			0		0							0
7813	Трансфери јединиц. локалне самоуп.	128.000		128.000	140.972	12.972	110	128.925	109	140.972	100	110	0
7814	Трансфери мјесним заједницама			0		0							0
7815	Трансфери фондовима			0		0							0
7819	Трансфери осталим нивоима власти			0		0							0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0		0		0			0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти			0									0
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ	758.000	0	758.000	767.640	9.640	101	815.823	94	1.006.149	131	133	238.509
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА	755.500	0	755.500	767.640	12.140	102	815.823	94	1.006.149	131	133	238.509
411	Расходи за лична примања	405.000	0	405.000	410.341	5.341	101	362.723	113	412.796	101	102	2.455
4111	Расходи за бруто плате	313.800		313.800	322.345	8.545	103	279.904	115	322.129	100	103	-216
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	91.200		91.200	87.996	-3.204	96	82.819	106	90.667	103	99	2.671
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	140.800	0	140.800	185.176	44.376	132	185.102	100	421.230	227	299	236.054
412	Расходи			0		0				221.829			221.829
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	30.000		30.000	40.932	10.932	136	31.521	130	40.932	100	136	0
4123	Расходи за режијски материјал	6.500		6.500	5.019	-1.481	77	5.377	93	5.019	100	77	0
4124	Расх. за материј. за посебне намјене	5.000		5.000	5.704	704	114	3.489	163	5.704	100	114	0
4125	Расходи за текуће одржавање	14.000		14.000	11.524	-2.476	82	17.376	66	11.524	100	82	0
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	17.000		17.000	26.119	9.119	154	17.124	153	26.119	100	154	0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11- 6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4127	Расходи за стручне услуге	11.500		11.500	33.623	22.123	292	47.110	71	33.623	100	292	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	5.000		5.000	1.556	-3.444	31	2.206	71	1.556	100	31	0
4129	Остали непоменути расходи	51.800		51.800	60.699	8.899	117	60.899	100	74.924	123	145	14.225
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	16.700	0	16.700	12.115	-4.585	73	11.338	107	12.115	100	73	0
4131	Расх.по осн.камата на харт. од вријед.			0		0							0
4132	Расходи финансирања по основу финансијских деривата			0		0							0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	13.000		13.000	8.465	-4.535	65	7.688	110	8.465	100	65	0
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства			0		0							0
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове			0		0							0
4136	Расходи по основу камата на преузете зајмове			0		0							0
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова	3.700		3.700	3.650	-50	99	3.650	100	3.650	100	99	0
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика			0		0							0
4139	Расходи по основу затезних камата			0		0							0
414	Субвенције	50.000	0	50.000	0	-50.000	0	29.074	0	0		0	0
4141	Субвенције	50.000		50.000		-50.000	0	29.074	0			0	0
415	Грантови	38.000	0	38.000	31.101	-6.899	82	64.163	48	31.101	100	82	0
4151	Грантови у иностранство			0		0							0
4152	Грантови у земљи	38.000		38.000	31.101	-6.899	82	64.163	48	31.101	100	82	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	105.000	0	105.000	128.907	23.907	123	163.423	79	128.907	100	123	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општ. и градова	105.000		105.000	128.907	23.907	123	163.423	79	128.907	100	123	0
4162	Дознаке другим институц. обавезног соц. осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова			0		0							0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11- 6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова			0		0							0
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова			0		0							0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (а до д)	0	0	0	0	0		0		0			0
4171	Дозн. по основу пензијског осигурања			0		0							0
4172	Дозн. по основу здравств.осигурања			0		0							0
4173	Дознаке по основу осигурања од незапослености			0		0							0
4174	Дознаке по основу дјечије заштите			0		0							0
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите			0		0							0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0		0		0			0
481	Трансфери између буџетских јединица различ. нивоа власти	0	0	0	0	0		0		0			0
4811	Трансфери држави			0		0							0
4812	Трансфери ентитету			0		0							0
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе			0		0							0
4814	Трансфери мјесним заједницама			0		0							0
4815	Трансфери фондовима			0		0							0
4819	Трансфери осталим нивоима власти			0		0							0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0		0		0			0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти			0		0							0
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	2.500		2.500		-2.500	0					0	0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11- 6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦ ИТ/ДЕФИЦИТ (А – Б)	17.000	0	17.000	39.355	22.355	232	-3.155	-1.247	-148.721	-378	-875	-188.076
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНА НСИЈСКУ ИМОВИНУ	-110.000	0	-110.000	-199.604	-89.604	181	-80.782	247	-199.604	100	181	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0		12.000	0	0			0
811	Примици за произведену сталну имовину	0	0	0	0	0		0		0			0
8111	Примици за зграде и објекте			0		0							0
8112	Примици за постројења и опрему			0		0							0
8113	Примици за биолошку имовину			0		0							0
8114	Примици за инвестициону имовину			0		0							0
8119	Примици за осталу произв. имовину			0		0							0
812	Примици за драгоцености	0	0	0	0	0		0		0			0
8121	Примици за драгоцености			0		0							0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0		0		0			0
8131	Примици за земљиште			0		0							0
8132	Прим. за подзем. и површ.налазишта			0		0							0
8133	Примици за остала природна добра			0		0							0
8139	Прим. за осталу непроизв. имовину			0		0							0
814	Прим. од прод сталне имов. намијењ. продаји и обустављ. пословања	0	0	0	0	0		12.000	0	0			0
8141	Прим. од продаје стал. имов. намиј. продаји и обустављених послов.			0		0		12.000	0				0
815	Примици за стратешке залихе	0	0	0	0	0		0		0			0
8151	Примици за стратешке залихе			0		0							0
816	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0		0		0			0
8161	Прим. од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвент, амбалаже и сл.			0		0							0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11- 6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
817	Примици по основу пореза на додату вриједност	0	0	0	0	0		0		0			0
8171	Примици по основу ПДВ			0		0							0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	110.000	0	110.000	199.604	89.604	181	92.782	215	199.604	100	181	0
511	Издаци за произведену сталну имовину (а до е)	110.000	0	110.000	199.604	89.604	181	92.782	215	199.604	100	181	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	110.000		110.000	199.604	89.604	181	92.597	216	199.604	100	181	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката			0		0							0
5113	Изд. за набавку постројења и опреме			0		0		185	0				0
5114	Издаци за инвест. одржавање опреме			0		0							0
5115	Издаци за биолошку имовину			0		0							0
5116	Издаци за инвестициону имовину			0		0							0
5117	Издаци за немат. произведену имов.			0		0							0
512	Издаци за драгоцјености	0	0	0	0	0		0		0			0
5121	Издаци за драгоцјености			0		0							0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0		0		0			0
5131	Издаци за прибављање земљишта			0		0							0
5132	Издаци по основу улагања у побољшање земљишта			0		0							0
5133	Издаци за прибављање подземних и површинских налазишта			0		0							0
5134	Изд. по основу улагања у побољшање подземних и површинских налазишта			0		0							0
5135	Издаци за прибављање осталих природних добара			0		0							0
5136	Издаци по основу улагања у побољшање осталих природних добара			0		0							0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину			0		0							0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11- 6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
514	Издаци за сталну имовину намијењену продаји	0	0	0	0	0		0		0			0
5141	Издаци за сталну имовину намијењену продаји			0		0							0
515	Издаци за стратешке залихе	0	0	0	0	0		0		0			0
5151	Издаци за стратешке залихе			0		0							0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0		0		0			0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.			0		0							0
517	Издаци по основу ПДВ	0	0	0	0	0		0		0			0
5171	Издаци по основу ПДВ			0		0							0
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	-93.000	0	-93.000	-160.249	-67.249	172	-83.937	191	-348.325	217	375	-188.076
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)	93.000	0	93.000	90.708	-2.292	98	-28.028	-324	90.708	100	98	0
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I – II)	0	0	0	0	0		0		0			0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0		0		0			0
911	Прим. од финанс. имовине	0	0	0	0	0		0		0			0
9111	Примици од хартија од вриједности (изузев акција)			0		0							0
9112	Прим. за акције и учешћа у капиталу			0		0							0
9113	Примици од финансијских деривата			0		0							0
9114	Примици од наплате датих зајмова			0		0							0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНС. ИМОВ.	0	0	0	0	0		0		0			0
611	Издаци за финансиј. имовину	0	0	0	0	0		0		0			0
6111	Издаци за хартије од вриједности (изузев акција)			0		0							0
6112	Издаци за акције и учешћа у капиталу			0		0							0
6113	Издаци за финансијске деривате			0		0							0
6114	Издаци за дате зајмове			0		0							0

6	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11- 6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ	93.000	0	93.000	90.708	-2.292	98	-28.028	-324	90.708	100	98	0
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	100.000	0	100.000	100.000	0	100	0		100.000	100	100	0
921	Примици од задуживања	100.000	0	100.000	100.000	0	100	0		100.000	100	100	0
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изузев акција)			0		0							0
9212	Примици од узетих зајмова	100.000		100.000	100.000	0	100			100.000	100	100	0
9213	Прим. од рефунд. отплаћених зајмова			0		0							0
9219	Примици од осталог задуживања			0		0							0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	7.000	0	7.000	9.292	2.292	133	28.028	33	9.292	100	133	0
621	Издаци за отплату дугова	7.000	0	7.000	9.292	2.292	133	28.028	33	9.292	100	133	0
6211	Издаци за отплату главнице по харти-јама од вриједности (изузев акција)			0		0							0
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима			0		0							0
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	7.000		7.000	9.292	2.292	133	28.028	33	9.292	100	133	0
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства			0		0							0
6215	Изд. за отпл. главн. преузетих зајмова			0		0							0
6216	Изд. за отпл. зајмова који се рефунд.			0		0							0
6219	Издаци за отплату осталих дугова			0		0							0
	З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			0		0							0
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИ Т/ НЕПО-КРИВЕНИ ДЕФИЦ. ТЕ К. ПЕРИОДА (Д+Ђ)	0	0	0	-69.541	-69.541		-111.965	62	-257.617	370		-188.076

ОПШТИНА КРУПА НА УНИ

Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима Ревидираног субјекта ОПШТИНА КРУПА НА УНИ за 2016 .г.

Табела бр. 2

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година					УКУПНО (3+4+5+6+7)	Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05		УКУПНО				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	А. ПРИХОДИ ФОНДА	806.995	0	7.439	0	109.511	923.945	1.093.381	85	974.378	105	50.433
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	571.148	0	0	0	0	571.148	568.816	100	571.148	100	0
711	Приходи од пореза на доходак и добит (а до в)	158	0	0	0	0	158	0		158	100	0
7111	Порези на доходак	158					158			158	100	0
7112	Порези на добит правних лица						0					0
7113	Порези на приходе капиталних добитака						0					0
712	Доприноси за социјално осигурање	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7121	Доприноси за социјално осигурање						0					0
713	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	17.665	0	0	0	0	17.665	17.534	101	17.665	100	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	17.665					17.665	17.534	101	17.665	100	0
714	Порези на имовину	39.396	0	0	0	0	39.396	45.974	86	39.396	100	0
7141	Порези на имовину	39.396					39.396	45.974	86	39.396	100	0
7142	Порези на наслеђе и поклоне						0					0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције						0					0
7149	г) Остали порези на имовину						0					0
715	5. Порези на промет производа и услуга	121	0	0	0	0	121	12.564	1	121	100	0
7151	Порези на промет производа	96					96	22	436	96	100	0
7152	Порези на промет услуга						0					0
7153	Акцизе	25					25	12.542	0	25	100	0
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7161	Царине и увозне дажбине						0					0
717	Инди­ректни порези до­зна­че­ни од УИО	513.270	0	0	0	0	513.270	492.744	104	513.270	100	0
7171	Инди­ректни порези до­зна­че­ни од УИО	513.270					513.270	492.744	104	513.270	100	0
719	Остали порески приходи	538	0	0	0	0	538	0		538	100	0
7191	Остали порески приходи	538					538			538	100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	94.875	0	0	0	0	94.875	112.527	84	145.308	153	50.433
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	8.214	0	0	0	0	8.214	3.095	265	9.414	115	1.200
7211	Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права						0					0
7212	Приходи од закупа и ренте	5.117					5.117	2.566	199	6.317	123	1.200
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте						0	6	0			0
7214	Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата						0	23	0			0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							УКУПНО (3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове						0					0
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика						0					0
7219	Остали приходи од имовине	3.097					3.097	500	619	3.097	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	86.453	0	0	0	0	86.453	109.432	79	135.686	157	49.233
7221	Административне накнаде и таксе	6.125					6.125	7.056	87	6.125	100	0
7222	Судске накнаде и таксе						0					0
7223	Комуналне накнаде и таксе	2.167					2.167	3.706	58	2.167	100	0
7224	Накнаде по разним основама	75.699					75.699	93.299	81	124.932	165	49.233
7225	Приходи од пружања јавних услуга	2.462					2.462	5.371	46	2.462	100	0
723	Новчане казне	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7231	Новчане казне						0					0
729	Остали непорески приходи	208	0	0	0	0	208	0		208	100	0
7291	Остали непорески приходи	208					208			208	100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	3.939	0	0	3.939	2.400	164	3.939	100	0
731	Грантови	0	0	3.939	0	0	3.939	2.400	164	3.939	100	0
7311	Грантови из иностранства						0					0
7312	Грантови из земље			3.939			3.939	2.400	164	3.939	100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	140.972	0	3.500	0	109.511	253.983	409.638	62	253.983	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	140.972	0	3.500	0	109.511	253.983	409.638	62	253.983	100	0
7811	Трансфери држави						0					0
7812	Трансфери ентитету						0					0
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	140.972		3.500		109.511	253.983	409.638	62	253.983	100	0
7814	Трансфери мјесним заједницама						0					0
7815	Трансфери фондовима						0					0
7819	Трансфери осталим нивоима власти						0					0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти						0					0
	Б. РАСХОДИ ФОНДА (I + II + III)	767.640	0	0	0	0	767.640	815.823	94	1.006.149	131	238.509
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	767.640	0	0	0	0	767.640	815.823	94	1.006.149	131	238.509
411	Расходи за лична примања	410.341	0	0	0	0	410.341	362.723	113	412.796	101	2.455
4111	Расходи за бруто плате	322.345					322.345	279.904	115	322.129	100	-216
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	87.996					87.996	82.819	106	90.667	103	2.671
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	185.176	0	0	0	0	185.176	185.102	100	421.230	227	236.054

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
412	Расходи						0			221.829		221.829
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	40.932					40.932	31.521	130	40.932	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	5.019					5.019	5.377	93	5.019	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	5.704					5.704	3.489	163	5.704	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	11.524					11.524	17.376	66	11.524	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	26.119					26.119	17.124	153	26.119	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	33.623					33.623	47.110	71	33.623	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	1.556					1.556	2.206	71	1.556	100	0
4129	Остали непоменути расходи	60.699					60.699	60.899	100	74.924	123	14.225
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	12.115	0	0	0	0	12.115	11.338	107	12.115	100	0
4131	Расходи по основу камата на хартије од вриједности						0					0
4132	Расходи финансирања по основу финансијских деривата						0					0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	8.465					8.465	7.688	110	8.465	100	0
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства						0					0
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове						0					0
4136	Расходи по основу камата на преузете зајмове						0					0
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова	3.650					3.650	3.650	100	3.650	100	0
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика						0					0
4139	Расходи по основу затезних камата						0					0
414	Субвенције	0	0	0	0	0	0	29.074	0	0		0
4141	Субвенције						0	29.074	0			0
415	Грантови	31.101	0	0	0	0	31.101	64.163	48	31.101	100	0
4151	Грантови у иностранство						0					0
4152	Грантови у земљи	31.101					31.101	64.163	48	31.101	100	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	128.907	0	0	0	0	128.907	163.423	79	128.907	100	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	128.907					128.907	163.423	79	128.907	100	0

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова						0					0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова						0					0
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова						0					0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (а до д)	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
4171	Дознаке по основу пензијског осигурања						0					0
4172	Дознаке по основу здравственог осигурања						0					0
4173	Дознаке по основу осигурања од незапослености						0					0
4174	Дознаке по основу дјечије заштите						0					0
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите						0					0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
481	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
4811	Трансфери држави						0					0
4812	Трансфери ентитету						0					0
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе						0					0
4814	Трансфери мјесним заједницама						0					0
4815	Трансфери фондовима						0					0
4819	Трансфери осталим нивоима власти						0					0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти						0					0
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА											
	В. БРУТО СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ ФОНДА (А-Б)	39.355	0	7.439	0	109.511	156.305	277.558	56	-31.771	-20	-188.076
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ФОНДА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II)	-199.604	0	0	0	-109.511	-309.115	-1.993.190	16	-309.115	100	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	12.000	0	0		0
811	Примици за произведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
8111	Примици за зграде и објекте						0					0
8112	Примици за постројења и опрему						0					0
8113	Примици за биолошку имовину						0					0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8114	Примици за инвестициону имовину						0					0
8119	Примици за осталу произведену имовину						0					0
812	Примици за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
8121	Примици за драгоцености						0					0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
8131	Примици за земљиште						0					0
8132	Примици за подземна и површинска налазишта						0					0
8133	Примици за остала природна добра						0					0
8139	Примици за осталу непроизведену имовину						0					0
814	Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања	0	0	0	0	0	0	12.000	0	0		0
8141	Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања						0	12.000	0			0
815	Примици за стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
8151	Примици за стратешке залихе						0					0
816	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
8161	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.						0					0
817	Примици по основу пореза на додату вриједност	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
8171	Примици по основу пореза на додату вриједност						0					0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	199.604	0	0	0	109.511	309.115	2.005.190	15	309.115	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	199.604	0	0	0	109.511	309.115	2.005.190	15	309.115	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	199.604				109.511	309.115	2.005.005	15	309.115	100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката						0					0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме						0	185	0			0
5114	Издаци за инвестиционо одржавање опреме						0					0
5115	Издаци за биолошку имовину						0					0
5116	Издаци за инвестициону имовину						0					0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину						0					0
512	Издаци за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
5121	Издаци за драгоцености						0					0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
5131	Издаци за прибављање земљишта						0					0
5132	Издаци по основу улагања у побољшање земљишта						0					0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)	9	10	11	12	13
5133	Издаци за прибављање подземних и површинских налазишта						0					0
5134	Издаци по основу улагања у побољшање подземних и површинских налазишта						0					0
5135	Издаци за прибављање осталих природних добара						0					0
5136	Издаци по основу улагања у побољшање осталих природних добара						0					0
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину						0					0
514	Издаци за сталну имовину намијењену продаји	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5141	Издаци за сталну имовину намијењену продаји						0					0
515	Издаци за стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5151	Издаци за стратешке залихе						0					0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.						0					0
517	7. Издаци по основу пореза на додату вриједност (а)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5171	а) Издаци по основу пореза на додату вриједност						0					0
	Д. СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ ФОНДА (В+Г)	-160.249	0	7.439	0	0	-152.810	-1.715.632	9	-340.886	223	-188.076
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ ФОНДА (Е+Ж+З)	90.708	0	0	0	0	90.708	1.165.621	8	90.708	100	0
	НЕТО ПРИМИЦИ ФОНДА ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
911	Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9111	Примици од хартија од вриједности (изузев акција)						0					0
9112	Примици за акције и учешћа у капиталу						0					0
9113	Примици од финансијских деривата						0					0
9114	Примици од наплате датих зајмова						0					0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
611	Издаци за финансијску имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6111	Издаци за хартије од вриједности (изузев акција)						0					0
6112	Издаци за акције и учешћа у капиталу						0					0
6113	Издаци за финансијске деривате						0					0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							УКУПНО (3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6114	Издаци за дате зајмове						0					0
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (I - II)	90.708	0	0	0	0	90.708	1.165.621	8	90.708	100	0
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	100.000	0	0	0	0	100.000	1.193.649	8	100.000	100	0
921	Примици од задуживања	100.000	0	0	0	0	100.000	1.193.649	8	100.000	100	0
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изузев акција)						0					0
9212	Примици од узетих зајмова	100.000					100.000	1.193.649	8	100.000	100	0
9213	Примици од рефундације отплаћених зајмова						0					0
9219	Примици од осталог задуживања						0					0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	9.292	0	0	0	0	9.292	28.028	33	9.292	100	0
621	Издаци за отплату дугова	9.292	0	0	0	0	9.292	28.028	33	9.292	100	0
6211	Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности (изузев акција)						0					0
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима						0					0
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	9.292					9.292	28.028	33	9.292	100	0
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства						0					0
6215	Издаци за отплату главнице преузетих зајмова						0					0
6216	Издаци за отплату зајмова који се рефундирају						0					0
6219	Издаци за отплату осталих дугова						0					0
	З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ФОНДА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА						0					0
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕП ОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ФОНДА ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)	-69.541	0	7.439	0	0	-62.102	-550.011	11	-250.178	403	-188.076

ОПШТИНА КРУПА НА УНИ
БИЛАНС УСПЈЕХА

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

Табела бр. 3

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6- 4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
7	А. ПРИХОДИ	923.946	1.093.382	974.379	105	50.433
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	571.148	568.816	571.148	100	0
711	Прих. од пор.на доходак и добит	158	0	158	100	0
7111	Порези на доходак	158		158	100	0
7112	Порези на добит правних лица					0
7113	Порези на приходе капиталних добитака					0
712	Доприноси за социјално осигурање	0	0	0		0
7121	Доприноси за социјално осигурање					0
713	Порези на лична примања и при-ходе од самост. дјелатности	17.665	17.534	17.665	100	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	17.665	17.534	17.665	100	0
714	Порези на имовину	39.396	45.974	39.396	100	0
7141	Порези на имовину	39.396	45.974	39.396	100	0
7142	Порези на наслеђе и поклоне					0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције					0
7149	Остали порези на имовину					0
715	Пор. на промет произв. и услуга	121	12.564	121	100	0
7151	Порези на промет производа	96	22	96	100	0
7152	Порези на промет услуга					0
7153	Акцизе	25	12.542	25	100	0
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0		0
7161	Царине и увозне дажбине					0
717	Индиректни порези дозначени од УИО	513.270	492.744	513.270	100	0
7171	Индиректни порези дознач. од УИО	513.270	492.744	513.270	100	0
719	Остали порески приходи	538	0	538	100	0
7191	Остали порески приходи	538		538	100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	94.875	112.527	145.308	153	50.433
721	Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитив- них курсних разлика	8.214	3.095	9.414	115	1.200
7211	Прих. од дивид. учешћа у капиталу и слич. права					0
7212	Приходи од закупа и ренте	5.117	2.566	6.317	123	1.200
7213	Приходи од камата на готовину и готов. Еквив.		6			0
7214	Прих. од харт. од вријед. и финансијских деривата		23			0
7215	Прих. од камата и ост. накнада за дате зајмове					0
7216	Прих.и по осн. ефективних позитивних курс. Разл.					0
7219	Остали приходи од имовине	3.097	500	3.097	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	86.453	109.432	135.686	157	49.233
7221	Административне накнаде и таксе	6.125	7.056	6.125	100	0
7222	Судске накнаде и таксе					0
7223	Комуналне накнаде и таксе	2.167	3.706	2.167	100	0
7224	Накнаде по разним основама	75.699	93.299	124.932	165	49.233
7225	Приходи од пружања јавних услуга	2.462	5.371	2.462	100	0
723	Новчане казне	0	0	0		0
7231	Новчане казне					0

Екон ом. Код	П О З И Ц И Ј А	И З Н О С		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6- 4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
729	Остали непорески приходи	208	0	208	100	0
7291	Остали непорески приходи	208		208	100	0
73	ГРАНТОВИ	3.939	2.400	3.939	100	0
731	Грантови	3.939	2.400	3.939	100	0
7311	Грантови из иностранства					0
7312	Грантови из земље	3.939	2.400	3.939	100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	0	0		0
771	Прих. обрач. Каракт. (251 до 258)	0	0	0		0
7711	Приходи од реализације залиха					0
7712	Корекција прих. за промј. Вријед. залиха учинака					0
7713	Прих. од укидања резервисања по основу обавеза					0
7714	Финансијски прих обрач. карактера					0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине					0
7716	Добици од продаје имовине					0
7717	Помоћи у натури					0
7719	Остали приходи обрач. карактера					0
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	253.984	409.639	253.984	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	253.984	409.639	253.984	100	0
7811	Трансфери држави					0
7812	Трансфери ентитету					0
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	253.984	409.639	253.984	100	0
7814	Трансфери мјесним заједницама					0
7815	Трансфери фондовима					0
7819	Трансф. осталим нивоима власти					0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0		0
7821	Трансфери између буџ. Јед. истог нивоа власти					0
4	Б. Р А С Х О Д И (270+310+320)	1.297.594	875.429	1.314.274	101	16.680
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)	767.640	815.822	1.006.149	131	238.509
411	Расх. за лична прим.	410.341	362.723	412.796	101	2.455
4111	Расходи за бруто плате	322.345	279.904	322.129	100	-216
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	87.996	82.819	90.667	103	2.671
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	185.176	185.102	421.230	227	236.054
4121	Расходи по основу закупа					0
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	40.932	31.521	40.932	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	5.019	5.377	5.019	100	0
4124	Расходи за мат. за посебне намјене	5.704	3.489	5.704	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	11.524	17.376	11.524	100	0
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	26.119	17.124	26.119	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	33.623	47.110	33.623	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	1.556	2.206	1.556	100	0
4129	Остали непоменути расходи	60.699	60.899	74.924	123	14.225
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	12.115	11.338	12.115	100	0
4131	Расх. по основу камата на хартије од вриједнос.					0

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6- 4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
4132	Расх. финансирања по основу финанс. деривата					0
4133	Расх. по осн. камата на прим. зајмове у земљи	8.465	7.688	8.465	100	0
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства					0
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове					0
4136	Расх. по основу кам. на преузете зајм					0
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова	3.650	3.650	3.650	100	0
4138	Расх. и по основу ефективних негат. курсних разл.					0
4139	Расходи по основу затезних камата					0
414	Субвенције	0	29.073	0		0
4141	Субвенције		29.073			0
415	Грантови	31.101	64.163	31.101	100	0
4151	Грантови у иностранство					0
4152	Грантови у земљи	31.101	64.163	31.101	100	0
416	Дознаке на име соц. Заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	128.907	163.423	128.907	100	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	128.907	163.423	128.907	100	0
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова					0
4163	Дознаке пружаоцима услуга соц. заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова					0
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова					0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	0	0	0		0
4171	Дознаке по основу пензијс. осигурања					0
4172	Дознаке по основу здравств. осигурања					0
4173	Дознаке по основу осиг. од незапосл.					0
4174	Дознаке по основу дјечије заштите					0
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите					0
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)	529.954	59.607	308.125	58	-221.829
471	1. Расх. обрач. карактера (312 до 319)	529.954	59.607	308.125	58	-221.829
4711	Набавна вриједност реализов. залиха					0
4712	Расходи по основу амортизације	308.125	91.908	308.125	100	0
4713	Расх. резервисања по основу обавеза					0
4714	Финанс. расходи обрачунс. карактера					0
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине					0
4716	Губици од продаје имовине					0
4717	Дате помоћи у природи					0
4719	Остали расходи обрачунс. карактера	221.829	-32.301		0	221.829
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	0	0	0		0
481	1. Трансф. између буџетск. јединица различит. нивоа власти (322 до 327)	0	0	0		0
4811	Трансфери држави					0
4812	Трансфери ентитету					0
4813	Трансф. јединицама локалне самоуп.					0
4814	Трансфери мјесним заједницама					0

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6- 4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
4815	Трансфери фондовима					0
4819	Трансфери осталим нивоима власти					0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0		0
4821	Трансфери између буџ. Јед. истог нивоа власти					0
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А - Б)	-373.648	217.953	-339.895	91	33.753

ОПШТИНА КРУПА НА УНИ

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2016.године

Табела бр. 4

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА	255.099	118.900	136.199	193.689	136.199	100	0
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА	255.099	118.900	136.199	193.689	136.199	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	10.818	0	10.818	13.924	10.818	100	0
1211	Благајна			0				0
1212	Банковни рачуни	10.818		10.818	13.924	10.818	100	0
1213	Издвојена новчана средства и акредитиви			0				0
1219	Остала готовина и готовински еквиваленти			0				0
122	Краткорочни пласмани	0	0	0	0	0		0
1221	Орочена новчана средства до годину дана			0				0
1222	Хартије од вриједнос. које доспијевају до годину дана			0				0
1223	Финансијски деривати који доспијевају до годину дана			0				0
1224	Краткорочни зајмови			0				0
1225	Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана			0				0
123	Краткорочна потраживања	243.881	118.900	124.981	179.765	124.981	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга			0				0
1232	Потраж. за камате, дивиденде и друге финанс. прих.			0				0
1233	Потраживања од запослених			0				0
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	883		883	787	883	100	0
1235	Потр. за пор., допр. и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана			0				0
1236	Потраж. за више плаћ. пор. доприн. и непореске прих.			0				0
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	178.978		178.978	178.978	178.978	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	64.020	118.900	-54.880		-54.880	100	0
127	Краткорочна разграничења	400	0	400	0	400	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи			0				0
1272	Краткорочно разграничени приходи			0				0

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1279	Остала краткорочна разграничења	400		400		400	100	0
128	Остала краткорочна финансијска имовина	0	0	0	0	0		0
1281	Остала краткорочна финансијска имовина			0				0
129	Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица	0	0	0	0	0		0
1291	Финанс. и обрач. односи између буџ. Јед. Различ. нивоа власти			0				0
1292	Финанс. и обрачун. односи између буџ. Јед. истог нивоа власти			0				0
02	НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС.	0	0	0	0	0		0
021	Стална имов. намијењ. продаји и обустављена посл.	0	0	0	0	0		0
0211	Стална имов. намијењ. продаји и обустављ. пословања			0				0
022	Стратешке залихе	0	0	0	0	0		0
0221	Стратешке залихе			0				0
023	Залихе материјала, учинака и робе	0	0	0	0	0		0
0231	Залихе материјала			0				0
0232	Залихе недовршених учинака			0				0
0233	Залихе довршених учинака			0				0
0234	Залихе робе			0				0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	0	0	0	0	0		0
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.			0				0
025	Аванси за нефинанс. имов. у текућ. средств.	0	0	0	0	0		0
0251	Аванси за нефинанс. имовину у текућим средствима			0				0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА	10.755.610	658.911	10.096.699	5.437.811	10.096.699	100	0
11	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	51.094	0	51.094	54.744	51.094	100	0
111	Дугорочни пласмани	0	0	0	0	0		0
1111	Орочена новчана средства преко годину дана			0				0
1112	Дугорочне хартије од вриједности (осим акција)			0				0
1113	Акције и учешћа у капиталу			0				0
1114	Дугорочни финансијски деривати			0				0
1115	Дугорочни зајмови			0				0
112	Дугорочна потраживања	0	0	0	0	0		0
1121	Потр. за пор. доприн. и непор. прих. за које је продужен рок плаћ.			0				0

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1129	Остала дугорочна потраживања			0				0
117	Дугорочна разграничења	51.094	0	51.094	54.744	51.094	100	0
1171	Дугорочна разграничења	51.094		51.094	54.744	51.094	100	0
118	Остала дугорочна финансијска имовина	0	0	0	0	0		0
1181	Остала дугорочна финансијска имовина			0				0
01	НЕФИНАНС. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ.	10.704.516	658.911	10.045.605	5.383.067	10.045.605	100	0
011	Произведена стална имовина	6.042.968	658.911	5.384.057	5.383.067	5.384.057	100	0
0111	Зграде и објекти	5.864.469	615.234	5.249.235	5.231.392	5.249.235	100	0
0112	Постројења и опрема	178.499	43.677	134.822	151.675	134.822	100	0
0113	Биолошка имовина			0				0
0114	Инвестициона имовина			0				0
0115	Нематеријална произведена имовина			0				0
012	Драгоцјености	0	0	0	0	0		0
0121	Драгоцјености			0				0
013	Непроизведена стална имовина	4.661.548	0	4.661.548	0	4.661.548	100	0
0131	Земљиште	4.661.548		4.661.548		4.661.548	100	0
0132	Подземна и површинска налазишта			0				0
0133	Остала природна добра			0				0
0134	Нематеријална непроизведена имовина			0				0
014	Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси	0	0	0	0	0		0
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми			0				0
0142	Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима			0				0
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)	11.010.709	777.811	10.232.898	5.631.500	10.232.898	100	0
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА			0				0
	Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)	11.010.709	777.811	10.232.898	5.631.500	10.232.898	100	0

Табела бр. 4а

Екон. ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. ОБАВЕЗЕ	2.166.186	1.765.685	2.593.065	120	426.879
22	I КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ	821.443	517.293	838.123	102	16.680
221	Краткорочне финансијске обавезе	0	0	0		0
2211	Краткор. обавезе по основу готовинских еквивалената					0
2212	Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности					0
2213	Краткорочне обавезе за финансијске деривате					0
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима					0
2215	Обав. по дугор. Зајм. који досп. на наплату до год. дана					0
222	Обавезе за лична примања	177.558	73.163	194.238	109	16.680
2221	Обавезе за бруто плате запослених	155.836	60.190	155.836	100	0
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	21.722	12.973	38.402	177	16.680
223	Обавезе из пословања	523.094	362.766	523.094	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	523.094	362.766	523.094	100	0
2232	Обавезе из пословања у иностранству					0
224	Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк.	0	0	0		0
2241	Обавезе за камате на хартије од вриједности					0
2242	Обавезе за расходе финанс. по основу финанс. деривата					0
2243	Обавезе за камате по зајмовима					0
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања					0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	100.791	61.364	100.791	100	0
2251	Обавезе за субвенције					0
2252	Обавезе за грантове					0
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	100.791	61.364	100.791	100	0
2254	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања					0
2259	Остале обав.за субвенц., грантове и дознаке на име соц. зашт.					0
227	Кратк. резервис. и разграничења	20.000	20.000	20.000	100	0
2271	Краткорочно разграничени расходи					0

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
2272	Краткорочно разграничени приходи					0
2273	Краткорочна резервисања	20.000	20.000	20.000	100	0
2279	Остала краткорочна разграничења					0
228	Остале краткорочне обавезе	0	0	0		0
2281	Остале краткорочне обавезе					0
229	Финанс. и обрач. односи између буџетс. јединица	0	0	0		0
2291	Финан. и обрач. односи између буџ. Једин. разл.нивоа власти					0
2292	Финан. и обрач. односи између буџ. јед. истог нивоа власти					0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.344.743	1.248.392	1.754.942	131	410.199
211	Дугорочне финансијске обавезе	1.344.743	1.248.392	1.754.942	131	410.199
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности					0
2112	Дугорочне обавезе за финансијске деривате					0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	1.344.743	1.248.392	1.754.942	131	410.199
217	Дугорочна резервисања и разграничења	0	0	0		0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења					0
218	Остале дугорочне обавезе	0	0	0		0
2181	Остале дугорочне обавезе					0
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	8.066.712	8.440.360	8.066.712	100	0
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	4.690.233	4.690.233	4.690.233	100	0
311	Трајни извори средстава	4.690.233	4.690.233	4.690.233	100	0
3111	Трајни извори средстава	4.690.233	4.690.233	4.690.233	100	0
32	РЕЗЕРВЕ	63.669	63.669	63.669	100	0
321	Резерве	63.669	63.669	63.669	100	0
3211	Резерве	63.669	63.669	63.669	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	3.312.810	3.686.458	3.312.810	100	0
331	Финансијски резултат	3.312.810	3.686.458	3.312.810	100	0
3311	Финансијски резултат ранијих година	3.686.458	3.461.278	3.686.458	100	0
3312	Финансијски резултат текуће године	-373.648	225.180	-373.648	100	0
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б)	10.232.898	10.206.045	10.659.777	104	426.879
	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА					0
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В+Г)	10.232.898	10.206.045	10.659.777	104	426.879