



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Berkovići
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV032-17

Banja Luka, 17.07.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	14
	6.1.3. Neraspoređeni suficit tekućeg perioda.....	17
	6.2. Bilans uspjeha	18
	6.2.1. Prihodi.....	18
	6.2.2. Rashodi	18
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	18
	6.3. Bilans stanja	19
	6.3.1. Aktiva.....	19
	6.3.2. Pasiva.....	20
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	22
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	23
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	23
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	23
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	25

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaji za Opštinu Berkovići istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2. i 6.3.2. izvještaja:

Opština Berkovići prilikom izmirenja obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 18.271 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.3. izvještaja:

Opština Berkovići je iskazala suficit u iznosu od 31.111 KM. Po nalazu revizije utvrđen je deficit u iznosu od najmanje 82.553 KM jer je u okviru rashoda obračunskog karaktera iskazan iznos od 95.393 KM koji se odnosi na tekuće rashode i nisu iskazani izdaci za otplatu obaveza iz ranijih godina u iznosu od 18.271 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Opština Berkovići nije vršila početno priznavanje, odmjeravanje prilikom priznavanja i objelodanjivanje investicione imovine u skladu sa paragrafima 18, 20, 26, 39 i 85 MRS-JS 16 - Investiciona imovina.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.3. izvještaja:

Evidentiranje vanbilansne evidencije nije vršeno u potpunosti u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer nisu evidentirane mjenice koje su date kao sredstva obezbjeđenja vraćanja kredita.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.5. i 6.7. izvještaja:

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

Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Berkovići nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer ne pružaju dovoljno informacija koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 6.2.2. i 6.3.2.1. izvještaja:

Ostali rashodi obračunskog karaktera se odnose na tekuće rashode za koje nije bilo raspoloživih sredstava u iznosu od 95.393 KM. Navedeni rashodi zahtijevaju odliv novčanih sredstava i ne predstavljaju rashode obračunskog karaktera kako je to definisano članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija,

koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 17.07.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Berkovići za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenja sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Berkovići za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. izvještaja:

Opština Berkovići nije sačinjavala plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kojim bi se definisali prioriteti izvršenja plana gotovinskih tokova i dale preporuke o neophodnim mjerama za usklađivanje izdataka i budžetskih sredstava, što nije u skladu sa članom 13. Zakona o trezoru.

Skupština opštine nije donijela interna akta u skladu sa Zakonom o javnim putevima i program zajedničke komunalne potrošnje za 2016. g. do kraja tekuće godine za narednu godinu, shodno članu 21. Zakona o komunalnim djelatnostima.

Skupština opštine nije donijela: program korišćenja sredstava po osnovu naknade definisane članom 195. Zakona o vodama; plan utroška sredstava po osnovu naknade definisane članom 81. Zakona o zaštiti od požara i program utroška sredstava ostvarenih od koncesionih naknada definisanih članom 32. Zakona o koncesijama.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.2. i 6.3.2.1. izvještaja:

Opština Berkovići je stvorila obaveze iznad budžetom odobrenih sredstava, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Obaveze Opštine Berkovići u iznosu od 146.971 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa čl. 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

Banja Luka, 17.07.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Načelniku Opštine preporučujemo da obezbijedi da se:

- 1) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) vrši početno priznavanje i odmjeravanje prilikom priznavanja i objelodanjivanje investicione imovine, u skladu sa paragrafima 18, 20, 26, 39. i 85. MRS JS 16 – Investiciona imovina;
- 3) vrši pravilna klasifikacija nematerijalne proizvedene imovine u skladu sa članom 24. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) utvrdi vjerodostojnost iskazane vrijednosti revalorizacionih rezervi i shodno tome izvrše potrebna objelodanjivanja u finansijskim izvještajima;
- 5) evidentiranje poslovnih događaja u vanbilansnoj evidenciji vrši u potpunosti u skladu sa članom 83. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama u Republici Srpskoj i članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 6) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Načelniku Opštine preporučujemo da obezbijedi da se:

- 1) otklone utvrđeni nedostaci u vezi sa sistemom internih kontrola koji se odnose na: usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom; uspostavljanje pomoćnih knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima; donošenje plana gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, donošenje internih akata za dodjelu sredstava granta i sredstava reprezentacije; donošenje internih akata o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva; sačinjavanje mjesečnih i godišnjih izvještaja o utrošku goriva i popunjavanje putnih naloga za vozila;
- 2) donese dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda, shodno članu 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- 3) stvaraju obaveze i sredstva koriste za planirane namjene u skladu sa raspoloživim sredstvima utvrđenim budžetom, shodno članu 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Skupštini opštine preporučujemo da u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima:

- 1) donese program zajedničke komunalne potrošnje definisan članom 21. stav 3. Zakona o komunalnim djelatnostima; program korišćenja sredstava po osnovu naknade definisane članom 195. Zakona o vodama; plan utroška sredstava po osnovu naknade definisane članom 81. Zakona o zaštiti od požara i program utroška sredstava ostvarenih od koncesionih naknada definisanih članom 32. Zakona o koncesijama i razmatra izvještaje o realizaciji donesenih programa i planova za utrošena namjenska sredstva.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima lokalne samouprave;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Uredba o kategorijama, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave;
- Odluka o izvršenju budžeta za 2016. g.
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o šumama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o vodama;
- Zakon o koncesijama;
- Uredba o izdacima za službena putovanja u zemlji i inostranstvu;
- Pravilnik o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj;
- Uputstvo o primjeni MRS za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Berkovići (u daljem tekstu: Opština) je organizovana u 9 mjesnih zajednica i zauzima površinu od 270 km². U skladu sa utvrđenim kriterijumima za ocjenu razvijenosti, Odlukom Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 80/15), Opština je za 2016. g. svrstana u kategoriju izrazito nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti utvrđene Ustavom, Statutom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16) i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja.

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

Revizijom su obuhvaćeni konsolidovani finansijski izvještaji Opštine koji uključuju finansijske izvještaje opštinske uprave i budžetskih korisnika: (Javnih ustanova): Dječijeg vrtića „Sveta novomučenica Milica-dete“, „Berkovići sport“ i Narodne biblioteke Berkovići.

Sredstva za rad Opštine obezbijeđena su iz: poreskih i neporeskih prihoda; grantova; transfera između budžetskih korisnika; primitaka od nefinansijske i finansijske imovine i od zaduživanja.

Od 01.01.2013. g. Opština posluje u sistemu lokalnog trezora (SOFI).

Na dostavljeni nacrt izvještaja o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja nije bilo primjedbi.

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine za 2012. g. i sačinila izvještaj u kojem je dato ukupno 13 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Opština nije dostavila plan otklanjanja nepravilnosti u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, što nije u skladu sa članom 21. tačka 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je u 2015. g. sačinila izvještaj o statusu datih preporuka u kojem je izražen zaključak sa rezervom. U zaključku je konstatovano da je Opština sprovela 9 preporuka, 3 preporuke su djelimično sprovedene i 1 preporuka nije sprovedena.

Preporuka da se osigura jednakost i transparentnost za sve korisnike grantova uz primjenu jasno utvrđenih kriterijuma kojima je regulisana njihova raspodjela, kao i da se obezbijede izvještaji o namjenskom utrošku dodijeljenih sredstava nije provedena.

Preporuka da se izvrši amortizacija dijela neproizvedene stalne imovine kao i ispravka netačno iskazanih pozicija vlastitih izvora, u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova je provedena.

Preporuka da se u cilju efikasnog i ekonomičnog načina korišćenja javnih sredstava obezbijedi potpuna primjena Zakona o javnim nabavkama je provedena.

Preporuka da se uspostave pomoćne knjige nefinansijske imovine u stalnim sredstvima nije provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola definisane su postojećim internim aktima. Unutrašnja organizacija, raspored poslova i zadataka u toku 2016. g. definisani su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u opštinskoj upravi (koja je obrazovana kao jedinstven organ). Navedenim pravilnikom je sistematizovano 20 radnih mjesta sa 21 izvršiocem. Na dan 31.12.2016. g. u opštinskoj upravi bilo je zaposleno 18 izvršilaca na neodređeno vrijeme i 3 funkcionera. U JU „Berkovići sport“ su 3 zaposlena, u JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje dječiji vrtić „Sveta novomučenica Milica-dete“ Berkovići 5, što ukupno iznosi 29.

Usvojena je Strategija razvoja Opštine za period 2017-2021.g.

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

U funkcionisanju sistema internih kontrola postoje nedostaci jer Opština nije:

- usaglasila Pravilnik o internim kontrolnim postupcima iz 2010. g. sa izmijenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom i nisu definisane komponente sistema internih kontrola u skladu sa COSO modelom (kontrolno okruženje, kontrolne aktivnosti, komunikacije i informisanje, procjena rizika i monitoring); Pravilnik o računovodstvenoj politici je donesen 2007.g, ali nije ažuriran u skladu sa novim propisima;
 - sačinjavala plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, što nije u skladu sa članom 13. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 28/13 i 103/15);
 - uspostavila pomoćne knjige nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, što nije u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru;
 - donijela Pravilnik o poklonima i reprezentaciji niti interni akt kojim će se definisati pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta i u većini slučajeva primaoci grantova nisu vršili pravljanje doznačenih sredstava niti su dostavljani izvještaji o namjenskom utrošku sredstava granta;
 - sačinjavala mjesečne i godišnje izvještaje o utrošku goriva, što nije u skladu sa članom 11. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila. Za upotrebu jednog motornog vozila se ne popunjavaju obrasci putnog naloga u skladu sa članom 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga za vozila („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 52/09 i 101/09);
 - nije vršila početno priznavanje, odmjeravanje prilikom priznavanja i objelodanjivanje investicione imovine u skladu sa paragrafima 18, 20, 26, 39 i 85 MRS-JS 16 - Investiciona imovina;
 - donijela interne akte u skladu sa Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 89/13) kao što su: strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4), poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju (član 16. stav 6.), kao i poseban akt kojim se propisuju poslovi redovnog i vanrednog održavanja, rehabilitacije i zaštite lokalnih puteva i ulica u naselju, obim pojedinih radova i rokovi izvođenja tih radova, podaci o kojima se vodi evidencija i način vođenja tih podataka (član 32. stav 2).

Skupština opštine nije izvršila dio svojih nadležnosti u 2016. g. jer nije donijela:

- program zajedničke komunalne potrošnje za 2016. g. do kraja tekuće godine za narednu godinu, kako je definisano članom 21. stav 3. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 124/11).
- program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama; plan utroška sredstava po osnovu naknade definisane članom 81. Zakona o zaštiti od požara i program utroška sredstava ostvarenih od koncesionih naknada definisanih članom 32. Zakona o koncesijama i razmatrala izvještaje o realizaciji donesenih programa i planova za utrošena namjenska sredstva.

Shodno navedenom, Opština nije uspostavila adekvatan sistem internih kontrola jer uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom; uspostavljanje pomoćnih knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima; donošenje plana gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, donošenje internih akata za dodjelu sredstava granta i sredstava reprezentacije; donošenje internih akata o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva; sačinjavanje mjesečnih i godišnjih izvještaja o utrošku goriva i popunjavanje putnih naloga za vozila.

4. Nabavke

Opština je u 2016. g. planirala javne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 839.783 KM (sa PDV-om) i to: nabavke roba (83.233 KM), usluga (188.768 KM) i radova (567.782 KM). Prema dostavljenom izvještaju u periodu od 01.01-31.12.2016. g. Opština je pokrenula i okončala 23 postupka javnih nabavki u ukupnoj vrijednosti od 571.475 KM (sa PDV-om), od čega 3 otvorena postupka u vrijednosti od 390.055 KM, 4 konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 110.008 KM i 16 direktnih sporazuma u vrijednosti od 71.412 KM. Prema obrazloženju Opštine odstupanja realizovanih nabavki od planiranih su nastala zbog nedostatka sredstava.

Ispitano je 13 postupaka ukupne vrijednosti od 532.347 KM (sa PDV-om) i to: 3 otvorena postupka (390.055 KM), 4 konkurentska zahtjeva sa objavom (110.008 KM) i 6 direktnih sporazuma (32.284 KM).

Kod ispitanih postupaka javnih nabavki nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 30.12.2016. g. donijela Odluku o usvajanju rebalansa budžeta Opštine za 2016. g. u iznosu od 1.636.350 KM. Planirana sredstva čine: poreski prihodi (955.000 KM), neporeski prihodi (125.020 KM), grantovi (8.000 KM), transferi jedinicama lokalne samouprave (111.800 KM), primici za nefinansijsku imovinu (35.000 KM) i primici od zaduživanja (401.530 KM). Rebalansom budžeta su odobreni budžetski izdaci za: tekuće rashode (1.079.475 KM), budžetsku rezervu (15.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (446.870 KM) i izdatke za otplatu dugova (95.005 KM).

Nakon usvajanja rebalansa budžeta izvršene su četiri realokacije budžetskih sredstava u ukupnoj vrijednosti od 30.091 KM.

6. Finansijski izvještaji

Nadležna služba za finansije Opštine je sačinila Konsolidovane finansijske izvještaje i pri sačinjavanju izvještaja izvršila konsolidaciju u skladu sa članom 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 127/11) i članom 60. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 16/11 i 126/11), te dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske u roku propisanom članom 60. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. g. Skupština opštine je razmatrala i usvojila na sjednici održanoj 09.06.2017. g.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

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

U obrascu PIB iskazana su budžetska sredstva u iznosu od 1.638.411 KM i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 1.607.301 KM.

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

Nadležni opštinski organ nije sačinio plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kako je definisano članom 13. Zakona o trezoru u kome bi definisao prioritete u izvršenju plana gotovinskih tokova i dao preporuke o neophodnim mjerama za usklađivanje izdataka i budžetskih sredstava.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u PIF-u u iznosu od 1.638.411 KM, a čine ih budžetski prihodi 1.227.906 KM (1.223.706 KM na fondu 01 i 4.200 KM na fondu 03) i primici 410.505 KM (primici za nefinansijsku imovinu 8.976 KM i primici od zaduživanja 401.529 KM na fondu 01).

Budžetski prihodi su iskazani u iznosu od 1.227.906 KM, a čine ih: poreski prihodi na fondu 01 (1.000.168 KM), neporeski prihodi na fondu 01 (107.455 KM), grantovi na fondu 01 (8.000 KM) i transferi između budžetskih jedinica u iznosu od 112.283 KM (108.083 KM na fondu 01 i 4.200 KM na fondu 03).

Ukupni prihodi i primici na fondu 01 su iskazani u iznosu od 1.634.211 KM, a čine ih budžetski prihodi (1.223.706 KM) i primici (410.505 KM).

Budžetski prihodi su iskazani u iznosu od 1.223.706 KM i viši su za 2% od planiranog iznosa sredstava, a odnose se na poreske prihode (1.000.168 KM), neporeske prihode (107.455 KM), grantove (8.000 KM) i transfere između budžetskih jedinica (108.083 KM).

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 1.000.168 KM i viši su za 5% od planiranog iznosa sredstava, a odnose se na: prihode od poreza na lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (47.936 KM), poreze na imovinu (18.111 KM), porez na promet proizvoda i usluga (327 KM) i indirektno poreze doznačene od Uprave za indirektno oporezivanje (933.794 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 107.455 KM i niži su za 14% od planiranog iznosa sredstava, a odnose se na: prihode od finansijske i nefinansijske imovine (33.760 KM), naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (63.318 KM) i ostale neporeske prihode (10.377 KM).

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine su iskazani u iznosu od 33.760 KM, a odnose se na prihode od zakupa i rente (31.830 KM) i ostale prihode od imovine (1.930 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga su iskazani u iznosu od 63.318 KM, a odnose se na: administrativne naknade i takse (7.370 KM), komunalne takse (17.908 KM), naknade po raznim osnovama (32.630 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (5.410 KM).

Naknade po raznim osnovama iskazane su u iznosu od 32.630 KM i najvećim dijelom se odnose na: koncesione naknade (22.790 KM), naknade za zaštitu voda (5.241 KM) i ostale naknade (4.599 KM). Ostale naknade se odnose na: naknade za uređenje građevinskog zemljišta (547 KM), naknade za korišćenje mineralnih sirovina (1.748 KM), naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (784 KM), naknade za obavljanje poslova od opšteg interesa (340 KM) i sredstva za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (1.180 KM).

Skupština opštine nije donijela:

- program zajedničke komunalne potrošnje do kraja tekuće godine za narednu godinu, kako je definisano članom 21. stav 3. Zakona o komunalnim djelatnostima;
- programe namjenskog trošenja prihoda ostvarenih po osnovu: naknada za vode, što nije u skladu sa članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 50/06, 92/09 i 121/12);
- programe/planove utroška sredstava za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara, što nije u skladu sa članom 81. stav 2. pod b) Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12);
- programe/planove utroška sredstava ostvarenih od koncesionih naknada, što nije u skladu sa članom 32. st. 4. i 5. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13).

Preporučujemo Skupštini opštine da u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima donese: program zajedničke komunalne potrošnje do kraja tekuće godine za narednu godinu, kako je definisano članom 21. stav 3. Zakona o komunalnim djelatnostima; program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama; plan utroška sredstava po osnovu naknade definisane članom 81. Zakona o zaštiti od požara i program utroška sredstava ostvarenih od koncesionih naknada definisanih članom 32. Zakona o koncesijama i razmatra izvještaje o realizaciji donesenih programa i planova za utrošena namjenska sredstva.

Grantovi na fondu 01 iskazani su u iznosu od 8.000 KM, a odnose se na grant od federalnog Ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u svrhu sufinansiranja sanacije putne infrastrukture Žegulja-Dlanac u mjestu Donja Bitunja.

Transferi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 112.283 KM, od toga na fondu 01 u iznosu od 108.083 KM i na fondu 03 u iznosu od 4.200 KM.

Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti na fondu 01 iskazani su u iznosu od 108.083 KM, a odnose se na transfere nerazvijenim opštinama po odlukama Vlade Republike Srpske (59.900 KM), transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne

zaštite Republike Srpske za stalne pomoći i njegu drugog lica (43.587 KM) i transfere Dječijem vrtiću od Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za pomoć za implementaciju Programa pripreme djece za polazak u školu (1.596 KM) i za implementaciju Programa „Da srećna djeca srećno žive“ (3.000 KM).

Transfer između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti na fondu 03 (4.200 KM) se odnosi na transfer Ministarstva uprave i lokalne samouprave za potrebe organizovanja i provođenja referenduma.

Primici na fondu 01 su iskazani u iznosu od 410.505 KM, a čine ih uglavnom primici od zaduživanja kod Komercijalne banke a.d. Banja Luka u iznosu od 400.000 KM i primici za nefinansijsku imovinu 8.976 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 1.603.101 KM i viši su za 2% u odnosu na rebalansom budžeta odobrena sredstva. Odnose se na budžetske rashode u iznosu od 1.079.167 KM (rashode za lična primanja 553.775 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 232.083 KM, rashode finansiranja i druge finansijske troškove 18.167 KM, grantove 160.580 KM i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština, gradova i fondova 114.562 KM) i izdatke u iznosu od 523.934 KM (izdatke za nefinansijsku imovinu 431.467 KM i izdatke za otplatu dugova 92.467 KM).

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 553.775 KM i za 3% su niži od rebalansom budžeta odobrenih sredstava. Čine ih rashodi za bruto plate 406.201 KM i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih 147.574 KM.

Rashodi za bruto plate su iskazani u iznosu od 406.201 KM i za 3% su niži od rebalansom budžeta odobrenih sredstava. Obračun plata je vršen u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u jedinicama lokalne samouprave i Pravilnikom o platama službenika i ostalih zaposlenih u opštinskoj upravi Opštine.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 147.574 KM, a čine ih naknade za: prevoz zaposlenih (757 KM), otpremninu (1.149 KM), ostale novčane pomoći po odlukama načelnika opštine (1.625 KM), topli obrok (91.127 KM) i regres (52.916 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 232.083 KM i za 3% su viši od rebalansom budžeta odobrenih sredstava. Odnose se na rashode po osnovu: zakupa (3.256 KM), utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga (28.378 KM), režijskog materijala (4.335 KM), materijala za posebne namjene (7.063 KM), tekućeg održavanja (62.068 KM), putovanja i smještaja (15.789 KM), stručnih usluga (22.517 KM), usluga održavanja javnih površina (17.205 KM) i ostale nepomenute rashode (71.472 KM).

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani u iznosu od 3.256 KM. Odnose se na rashode za zakup prostorija koje Opština koristi za održavanje proslava i manifestacija, a ugovor je zaključen sa fizičkim licem.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga su iskazani u iznosu od 28.378 KM. Odnose se na rashode: električne energije (13.317 KM), komunalnih usluga (944 KM), fiksnih telefona (5.618 KM), mobilnih telefona (2.801 KM), interneta (1.404 KM), poštanskih usluga (1.776 KM), za RTV pretplatu (90 KM) i rashode za ostale komunikacione usluge (2.428 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 4.335 KM. Odnose se na rashode za: kompjuterski materijal (3.023 KM), materijal za održavanje čistoće (666 KM) i službena glasila (646 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene su iskazani u iznosu 7.063 KM. Odnose se na rashode za: materijal za obrazovanje, nauku i kulturu (4.563 KM) i materijal za sportske i rekreativne aktivnosti (2.500 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 62.068 KM, a odnose se na rashode za: tekuće održavanje zgrada (986 KM), tekuće održavanje ostalih građevinskih objekata (57.688 KM), tekuće održavanje opreme (3.222 KM) i ostalo tekuće održavanje (172 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 15.789 KM, a odnose se na rashode po osnovu službenih putovanja (3.606 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (12.183 KM).

Gorivo je nabavljano od dobavljača „Dabar“ d.o.o. Berkovići po provedenom postupku javne nabavke (konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda). Nisu sačinjavani mjesečni i godišnji izvještaji o broju pređenih kilometara i utrošku goriva, što nije u skladu sa članom 11. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila. Za upotrebu jednog motornog vozila se ne popunjavaju obrasci putnog naloga u skladu sa članom 5. i 7. Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu popunjavanja putnog naloga za vozila („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 52/09 i 101/09). Za drugo vozilo se popunjavaju.

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 22.517 KM. Odnose se na: usluge finansijskog posredovanja (3.474 KM), usluge osiguranja (3.886 KM), usluge informisanja i medija (5.577 KM), pravne i administrativne usluge (470 KM), kompjuterske usluge (3.189 KM) i rashode za ostale stručne usluge (5.921 KM). Rashodi za ostale stručne usluge (5.921 KM) se odnose na rashode za usluge vršenja stručnog nadzora Instituta za građevinarstvo „IG“ d.o.o PJ Trebinje prilikom izvođenja radova na: izgradnji saobraćajnica u stambenom naselju Viduša, uređenju dvorišta i sportskih terena kod Ekonomske škole i sanaciji fasade na Osnovnoj školi „Njegoš“ Berkovići.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina su iskazani u iznosu od 17.205 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije na javnim površinama (11.335 KM) i rashode za usluge održavanja javnih površina (5.870 KM).

Ostali nepomenuti rashodi su iskazani u iznosu od 71.472 KM. Čine ih: rashodi za stručno usavršavanje zaposlenih (1.982 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (46.291 KM), rashodi po osnovu reprezentacije (15.295 KM), rashodi po osnovu povrata i preknjižavanja poreza i doprinosa (3.704 KM), rashodi po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (597 KM) i ostali nepomenuti rashodi (3.603 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa iskazani u iznosu od 46.291 KM odnose se na: naknade volonterima (1.573 KM), bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima (23.548 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (4.772 KM), ostale bruto naknade (15.313 KM), te doprinose po Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju lica sa invaliditetom (1.085 KM).

Rashodi po osnovu reprezentacije su iskazani u iznosu od 15.295 KM, a odnose se na rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (8.462 KM), rashode po osnovu organizacije i prijema, obilježavanja manifestacija (2.120 KM), rashode za poklone (4.587 KM) i ostale rashode (126 KM). Nije donesen akt o korišćenju sredstava reprezentacije kojim bi bila definisana svrha za koju se može koristiti reprezentacija, način njenog pravdanja i

iznos/visina reprezentacije koja se koristi. Na pojedinim računima za reprezentaciju se ne upisuje svrha korišćenja reprezentacije.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga na fondu 03 su iskazani u iznosu od 4.200 KM, a odnose se na rashode za stručne usluge 70 KM i ostale nepomenute rashode 4.130 KM (bruto naknade za rad članovima biračkih odbora u provođenju lokalnih izbora, a prema Odluci opštinske izborne komisije).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u ukupnom iznosu od 18.167 KM. Odnose se na rashode po osnovu kamata po kreditima (17.621 KM), rashode po osnovu zatezних kamata (852) i troškove servisiranja primljenih zajmova (100 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 160.580 KM, a odnose se na: tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (117.950 KM), ostale tekuće grantove u zemlji (27.630 KM) i kapitalne grantove sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (15.000 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji odnose se na: grantove političkim organizacijama i udruženjima (6.500 KM), humanitarnim organizacijama i udruženjima (15.000 KM), sportskim omladinskim organizacijama i udruženjima (31.200 KM), grantove etničkim, vjerskim organizacijama i udruženjima (13.700 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (20.100 KM), grantove organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture (13.100 KM), grantove organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomske i privredne saradnje (1.500 KM) i ostale grantove neprofitnim subjektima u zemlji (16.850 KM).

Ostali tekući grantovi u zemlji se odnose na: grantove javnim nefinansijskim subjektima (17.648 KM), grantove neprofitnim subjektima osim javnih (8.882 KM) i ostale tekuće grantove (1.100 KM).

Raspodjela sredstava je vršena na osnovu pojedinačnih zahtjeva, odluka načelnika i pojedinačnih zaključaka načelnika Opštine. Nije donesen interni akt kojim će se definisati pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta. Primaoci grantova u većini slučajeva nisu vršili pravdanje doznačenih sredstava niti dostavljali izvještaje o namjenskom utrošku sredstava granta.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se donesu interni akti kojim će se definisati pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava granta, čime će se osigurati jednakost i transparentnost prilikom raspodjele sredstava granta i da se dostavljaju izvještaji o namjenskom utrošku sredstava granta.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 114.562 KM, a odnose se na: stalne novčane pomoći građanima (24.182 KM), dodatak na pomoć i negu drugog lica (62.990 KM), jednokratne novčane pomoći (10.350 KM), pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (12.800 KM) i pomoći porodici, djeci i mladima (4.240 KM).

Izdaci na fondu 01 su iskazani u iznosu od 523.934 KM. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (431.467 KM) i izdatke za otplatu dugova (92.467 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 431.467 KM i niži su za 3% od rebalansom budžeta odobrenih sredstava. Čine ih: izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (324.369 KM), izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (48.009 KM), izdaci za nabavku postrojenja i opreme (51.457 KM) i izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu (6.962 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 324.369 KM, a uglavnom se odnose na izdatke za: radove na izgradnji saobraćajnice u stambenom naselju Viduša (270.229 KM), isporuku sportske opreme za igralište Ekonomske škole (5.519 KM), ugradnju sportske opreme (4.142 KM), radove na putu Borićevina - Debelo brdo (7.020 KM) i izmještanje niskonaponske mreže u Novom naselju (6.195 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata su iskazani u iznosu od 48.009 KM, a uglavnom se odnose na izdatke za: sanaciju fasade Osnovne škole (26.052 KM), izgradnju hidratantske mreže (5.132 KM), radove na septičkoj jami zgrade Opštine (3.024 KM), izgradnju propusta na lokalnom putu Strupići - Berkovići (1.825 KM) i radove na putu Crnogovac -Šćepan krst (3.510 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme su iskazani u iznosu od 51.457 KM, a uglavnom se odnose na izdatke za nabavku: vozila za odvoz smeća (42.980 KM), kontejnera za otpad (7.014 KM) i računara (1.053 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu (6.962 KM) odnose se na izdatke za konsultantske usluge u izradi Strategije razvoja opštine za period 2016 - 2025. g.

Izdaci za otplatu dugova iskazani u iznosu od 92.467 KM odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji 87.237 KM i izdatke za otplatu ostalih dugova 5.230 KM.

Prilikom izmirenja obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 18.271 KM nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta 2016. godine, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodnih godina vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.3. Neraspoređeni suficit tekućeg perioda

Neraspoređeni suficit tekućeg perioda iskazan je u iznosu od 31.111 KM. Nastao je kao razlika između iskazanih budžetskih sredstava u iznosu od 1.638.411 KM i iskazanih budžetskih izdataka u iznosu od 1.607.301 KM.

S obzirom na činjenicu da je u okviru rashoda obračunskog karaktera iskazan iznos od 95.393 KM koji se odnosi na tekuće rashode i da nisu iskazani izdaci za otplatu obaveza iz ranijih godina u iznosu 18.271 KM, revizijom je utvrđen deficit u iznosu od najmanje 82.553 KM.

Skupština opštine je izvršila analizu izvora sredstava/porijekla budžetskog suficita i postojećih zakonskih ograničenja u smislu njihovog daljeg korišćenja u skladu sa članom 82. stavova 4. i 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i u skladu sa Uputstvom za utvrđivanje suficita raspoloživog za raspodjelu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/13).

Analizom je utvrđeno da se dio budžetskog suficita za 2016. g. u iznosu od 20.760 KM odnosi na primljene transfere od Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za projekat uređenja dvorišta JU Dječiji vrtić „Sveta novo mučenica Milica Dete“ (3.000 KM) i od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za sanaciju

lokalnog puta Žegulja-Dlanac (8.000 KM), kao i na neutrošena namjenska sredstva po osnovu kreditnog zaduženja (9.760 KM) za adaptaciju i opremanje JZU Dom zdravlja „Dr Milenko Muratović“ u skladu sa Odlukom o izmjeni odluke o kreditnom zaduženju.

Skupština opštine je donijela odluku da se dio budžetskog suficita za 2016. g. u iznosu od 10.351 KM utroši za izmirenje dijela obaveza prema MH „ERS“ Matično preduzeće a.d. Trebinje Zavisno preduzeće „Hidroelektrane na Trebišnjici“ a.d. Trebinje po osnovu izvršne sudske presude za troškove parničnog postupka.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 1.275.777 KM, a čine ih poreski prihodi (1.000.168 KM), neporeski prihodi (107.455 KM), grantovi (8.000 KM), prihodi obračunskog karaktera (47.871 KM) i transferi (112.283 KM). Objašnjenja budžetskih prihoda navedena su u tački 6.1.1. izvještaja.

Prihode obračunskog karaktera (47.871 KM) najvećim dijelom čine ostali prihodi obračunskog karaktera koji su iskazani na osnovu izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske na osnovu odredbi člana 13. stav (4) Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva i Uputstva o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 1.749.319 KM, a čine ih: tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera 1.083.367 KM i rashodi obračunskog karaktera 665.952 KM. Objašnjenja budžetskih rashoda navedena su u tački 6.1.2. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 665.952 KM, a čine ih uglavnom: rashodi po osnovu troškova amortizacije (559.401 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (9.391 KM), date pomoći u naturi (1.096 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (95.393 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera se odnose na tekuće rashode za koje nije bilo raspoloživih sredstava u iznosu od 95.393 KM. Odnose se na obavezu Opštine prema ZP "Hidroelektrane na Trebišnjici" a.d. Trebinje za troškove parničnog postupka na osnovu izvršne sudske presude. (objašnjeno pod tačkom 6.6. Izvještaja).

Stvaranje obaveza iznad budžetom odobrenih i raspoloživih sredstava nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Neevidentiranje ovako nastalih rashoda u okviru tekućih rashoda stvara pogrešnu sliku o ukupnim rashodima Opštine za 2016. g, nerealan procenat izvršenja budžeta za ove namjene i izvršenja u odnosu na prethodnu godinu.

Po svojoj suštini ovi rashodi nemaju karakter rashoda obračunskog karaktera, kako je definisano članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 84. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (1.275.776 KM) i rashoda (1.749.318 KM) iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 473.542 KM.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine iskazana je po bruto principu u iznosu od 17.370.480 KM bruto vrijednosti, 4.870.397 KM ispravke vrijednosti i 12.500.083 KM neto vrijednosti. Odnosi se na tekuću imovinu (214.899 KM) i stalnu imovinu (12.285.184 KM).

6.3.1.1. Tekuća imovina

Kratkoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od bruto vrijednosti 346.895 KM, ispravke vrijednosti 131.996 KM) i 214.899 KM neto vrijednosti, a odnosi se uglavnom na gotovinu i gotovinske ekvivalentne (76.876 KM), kratkoročna potraživanja (98.776 KM) i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica (38.841 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 76.876 KM, a odnose se na sredstva na žiro računima kod banaka 76.070 KM i gotovinu u blagajni 806 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 98.776 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja evidentirana u Glavnu knjigu Opštine na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. Poreske uprave Republike Srpske na osnovu člana 13. tačka 4. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj. Na osnovu izvještaja Opština je izvršila evidentiranja i unos podataka o promjenama u stanju poreskih potraživanja u glavnu knjigu, a u cilju sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2016.g.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica (38.841 KM) odnose se na potraživanja od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za transfere nerazvijenim opštinama (25.458 KM), za „Dječiji vrtić“ (3.000 KM), za Narodnu biblioteku (2.987 KM) i potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za korisnike prava iz oblasti socijalne zaštite (7.396 KM).

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je po bruto principu u iznosu od 17.023.195 KM nabavne vrijednosti, 4.738.011 KM ispravke vrijednosti i 12.285.184 KM neto vrijednosti.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 17.021.339 KM bruto vrijednosti, ispravke vrijednosti 4.738.011 KM i neto vrijednosti 12.283.328 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima odnosi se na: proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti 7.127.905 KM, dragocjenosti 80 KM, neproizvedenu stalnu imovinu 4.882.250 KM i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi 273.093 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu, neto vrijednosti 7.127.905 KM čine: zgrade i objekti 7.006.338 KM, postrojenja i oprema 89.224 KM i nematerijalna proizvedena imovina 32.343 KM.

Komunalna imovina (vodovodi) koja predstavlja tehničko tehnološku cjelinu za proizvodnju i distribuciju vode evidentirana je u cjelosti u opštini Berkovići. Prihodi po osnovu izvršenih usluga i rashodi po osnovu održavanja te imovine, kao i rashodi po osnovu amortizacije su iskazani u finansijskim izvještajima opštine Berkovići.

Na osnovu pet zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora i zemljišta dat je u zakup dio poslovnih prostora i zemljišta u vlasništvu zakupodavca, sa definisanom mjesečnom zakupninom. Nije vršena reklasifikacija dijela poslovnih objekata u vlasništvu Opštine koji su dati pod operativni (poslovni) zakup na bilansnu poziciju poslovnih objekata klasifikovanih kao investiciona imovina, što nije u skladu sa MRS JS 16 - Investiciona imovina, paragrafi 18, 20, 26, 39. i 85.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se vrši početno priznavanje i odmjeravanje prilikom priznavanja i objelodanjivanje investicione imovine, u skladu sa paragrafima 18, 20, 26, 39. i 85. MRS JS 16 – Investiciona imovina.

Postrojenja i oprema su iskazani u ukupnom iznosu od 307.880 KM nabavne vrijednosti, 218.656 KM ispravke vrijednosti i 89.224 KM sadašnje vrijednosti.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u ukupnom iznosu od 48.159 KM nabavne vrijednosti, 15.816 KM ispravke vrijednosti i 32.343 KM sadašnje vrijednosti. Odnosi se na računarske programe 598 KM i ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu 31.755 KM.

Ostala nematerijalna proizvedena imovina odnosi se na ulaganja u projektnu dokumentaciju: prostornog plana 9.020 KM, regulacionog plana 2.048 KM, glavnog projekta saobraćajnice Viduša 4.949 KM, regulacionog plana saobraćajnice Viduša 450 KM, izmjene regulacionog plana stambenog naselja Berkovići 2.700 KM, projekta Dabrica vodovod 5.616 KM i izradu strategije razvoja Opštine 6.962 KM.

Po nalazu revizije, nematerijalna proizvedena imovina je iskazana manje za 47.338 KM, a nematerijalna neproizvedena imovina je iskazana više za isti iznos jer nije izvršena pravilna klasifikacija u skladu sa članom 24. i 27. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opštine, gradova i fondova.

Nematerijalna neproizvedena imovina je iskazana u ukupnom iznosu od 59.083 KM nabavne vrijednosti, 11.745 KM ispravke vrijednosti i 47.338 KM sadašnje vrijednosti. Odnosi se na ulaganja u Projekat šumsko-privredne osnove (19.412 KM), Projekat izgradnja saobraćajnice na Viduši (27.684 KM) i ostala ulaganja (242 KM).

Preporučujemo Načelniku Opštine da obezbijedi da se izvrši pravilna klasifikacija nematerijalne proizvedene imovine i nematerijalne neproizvedene imovine u skladu sa članom 24. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 273.093 KM, a najvećim dijelom se odnosi na izgradnju saobraćajnice na Viduši. U toku revizije dostavljena je okončana situacija izgradnje saobraćajnice na Viduši i izvršeno evidentiranje sa pozicije nefinansijske imovine u pripremi 014113 na poziciju nefinansijske imovine u upotrebi 011131 - putevi.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine (obaveze i vlastiti izvori) je na dan 31.12.2016.g. iskazana u iznosu od 12.500.083 KM.

6.3.2.1. Obaveze

Opština Berkovići je na dan 31.12.2016. g. iskazala ukupne obaveze u iznosu od 1.220.466 KM, a odnose se na dugoročne obaveze 703.293 KM i kratkoročne obaveze 517.173 KM.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 703.293 KM, a odnose se na: dugoročne finansijske obaveze (393.725 KM), dugoročna rezervisanja i razgraničenja (289.274 KM) i ostale dugoročne obaveze (20.294 KM).

Dugoročne finansijske obaveze (393.725 KM) čine:

- dugoročne obaveze u iznosu od 15.731 KM po kreditu Unicreditbank za finansiranje kapitalnih ulaganja (rok otplate 2008-2018. g.),

- dugoročne obaveze u iznosu od 22.329 KM po kreditu od NLB Razvojne banke od 30.11.2013. g. (rok otplate 2013-2018. g.),

- dugoročne obaveze u iznosu od 355.365 KM po kreditu od Komercijalne banke za finansiranje kapitalnih investicija (rok otplate 2016-2026 g.).

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja (289.274 KM) su najvećim dijelom nastala kao rezultat evidentiranja donacija u prethodnim periodima i ista su smanjena na godišnjem nivou, srazmjerno dijelu obračunatih troškova amortizacije sredstava.

Ostale dugoročne obaveze (20.294 KM) se odnose na obavezu Opštine prema MH ERS Matično preduzeće a.d. Trebinje "ZP „Elektro- Hercegovina“ a.d. Trebinje po Ugovoru br. 02-31-2/16 od 28.03.2016. g. o preuzimanju duga za utrošenu električnu energiju JP "Vodovod" a.d. Berkovići.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 517.173 KM. Čine ih uglavnom: kratkoročne finansijske obaveze (85.645 KM), obaveze za lična primanja (166.346 KM), obaveze iz poslovanja (219.578 KM), obaveze za grantove i doznake (34.869 KM) i ostale kratkoročne obaveze (10.735 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 85.645 KM, a odnose se na: obaveze prema Domu zdravlja (3.082 KM) i na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju za naplatu do godinu dana (82.563 KM).

Obaveze za lična primanja iznose 166.346 KM, a odnose se na obaveze iz 2016.g. za bruto plate zaposlenih (124.199 KM) i za naknade (42.147 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 219.578 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima po osnovu isporučenih roba i usluga iz 2016.g. u iznosu od 156.905 KM i obaveze iz prethodnih godina u iznosu od 62.673 KM.

Obaveze za grantove i doznake su iskazane u iznosu od 34.869 KM, a odnose se na: obaveze za grantove (13.897 KM), obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština, gradova i fondova (18.892 KM) i ostale obaveze (2.080 KM). Obaveze za grantove i doznake odnose se na obaveze iz prethodnih perioda u iznosu od 4.100 KM i obaveze iz 2016.g. u iznosu od 30.769 KM.

Iz tekućih prihoda 2016.g. izmirene su obaveze iz prethodnih godina, što je dovelo do smanjenja obaveza nastalih u 2015.g. a do povećanja neizmirenih obaveza nastalih u 2016. g. U toku 2016. g. izmirene su obaveze iz poslovanja iz prethodnih godina u iznosu od 18.271 KM, a nisu iskazane na izdacima po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina.

Do 28.02.2017. g. u opštini Berkovići nisu izmirene kratkoročne obaveze dospjele na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 290.683 KM koje se odnose na: obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 73.937 KM, obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu od 185.111 KM, obaveze za doznake u iznosu od 16.961 KM i ostale obaveze (14.674 KM).

Od ukupno neizmirenih obaveza u iznosu od 290.683 KM, obaveze iz 2016. g. iznose 146.971 KM, a obaveze iz ranijih godina 143.712 KM.

Opština je imala prenesene obaveze iz prethodnog perioda, a nije donijela dugoročni plan za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda, što nije u skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Dostavljeno je obrazloženje Opštine u kojem se navodi: „Fiskalni savjet nije formiran pa Opština nema usvojen Plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz prethodnog perioda. Naime član 30. pomenutog Zakona glasi: "Budžetski korisnici, opštine, gradovi i fondovi,

koji stupanjem na snagu ovog zakona imaju prenesene obaveze iz prethodnog perioda, potrebno je da pripreme dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza, sa mišljenjem pribavljenim od Fiskalnog savjeta, koji će usvojiti organ nadležan i za usvajanje njihovog budžeta, najkasnije u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona. Budući da nije imenovan Fiskalni savjet Republike Srpske, pomenuti plan nije mogao ni biti usvojen.“

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se donese dugoročni plan za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda u skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.

Neizmirene obaveze iz 2016. g. u iznosu od 146.971 KM odnose se na: obaveze za lična primanja zaposlenih (18.221 KM), obaveze iz poslovanja u zemlji (122.488 KM) i obaveze za doznake (6.262 KM).

Neizmirene obaveze iz ranijih godina u iznosu od 143.712 KM odnose se na: obaveze za lična primanja zaposlenih (55.716 KM), obaveze iz poslovanja u zemlji (62.623 KM), obaveze za doznake (10.699 KM) i ostale kratkoročne obaveze (14.674 KM).

Obaveze Opštine u iznosu od 146.971 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa čl. 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 11.279.617 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (4.919.990 KM), rezerve (30.245 KM) i finansijski rezultat (6.329.382 KM).

Trajni izvori sredstava su iskazani u iznosu od 4.919.990 KM, a odnose se na protivvrijednost imovine koja ne podliježe obračunu amortizacije (zemljište).

Rezerve su iskazane u iznosu od 30.245 KM. Revizija se nije mogla uvjeriti u vjerodostojnost iskazanih revalorizacionih rezervi. Reviziji nije prezentovana dokumentacija iz koje se može potvrditi iskazana vrijednost. Po izjavi odgovornih nije vršena procjena imovine i ne raspolažu sa informacijama na šta se odnosi iskazana vrijednost revalorizacionih rezervi.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se utvrdi vjerodostojnost iskazane vrijednosti revalorizacionih rezervi i shodno tome izvrše potrebna objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.

Finansijski rezultat je iskazan u iznosu od 6.329.382 KM, a čini ga finansijski rezultat ranijih godina 6.802.924 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine 473.542 KM.

Negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 473.542 KM predstavlja razliku iskazanih prihoda (1.225.776 KM) i rashoda (1.749.318 KM).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2016. g. vanbilansna aktiva i pasiva su iskazane u iznosu od 42.640 KM, a odnose se na izdatu garanciju za kreditno zaduženje JP "Vodovod" Berkovići.

Opština nije u potpunosti uspostavila vanbilansnu evidenciju datih sredstava obezbjeđenja plaćanja po kreditima (mjenice) u skladu sa članom 83. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama u Republici Srpskoj i članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opštine, gradova i fondova.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje poslovnih promjena u vanbilansnoj evidenciji u potpunosti vrši u skladu sa članom 83. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama u Republici Srpskoj i članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazan je pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 104.542 KM, negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 344.357 KM i pozitivan neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 309.062 KM. Neto povećanje gotovine iskazano je u iznosu od 69.247 KM. Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 7.629 KM, pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti i pozitivan neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanja novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 76.876 KM. Bilans novčanih tokova je sastavljen na način kako je to propisano odredbama člana 54. stav 1. i 2. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 5, 21 i 25.)

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

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

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema evidencijama Opštine na dan 31.12.2016. g. Opština je vodila sudski spor sa MH „ERS“ Matično preduzeće a.d. Trebinje ZP "Hidroelektrane na Trebišnjici" a.d. Trebinje sa ciljem naknade štete prouzrokovane plavljenjem Dabarskog polja izazvanog izgradnjom tunela Dabarsko polje - Fatnica. Opština je izgubila navedeni sudski spor i u obavezi je da plati ZP "Hidroelektrane na Trebišnjici" a.d. Trebinje na ime troškova parničnog postupka iznos od 95.393 KM. Opština je sa navedenim preduzećem zaključila 10.01.2017. g. Sporazum o otplati duga u iznosu od 95.393 KM u deset mjesečnih rata počev od 05.02.2017. g. U Napomenama su objelodanjene informacije o navedenom sudskom sporu, što je u skladu sa MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 140. i 141. Ne vode se sudski postupci u kojima je Opština tužena strana.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Opština je sastavila Napomene uz finansijske izvještaje za 2016. g., ali iste ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, niti člana 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije:

- prema zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88, tačke c i d, paragraf 89, tačke a, b i c) kojima se nalaže da se za svaku klasu nekretnina i opreme priznatih u finansijskim izvještajima objelodanjuju: koristan vijek upotrebe ili stope amortizacije, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku ili na kraju perioda koje

pokazuju sva povećanja i smanjenja, o postojanju i iznosu ograničenja vlasništva i nekretnina založenim kao garancija izvršenju obaveza;

- o datim sredstvima obezbjeđenja plaćanja obaveza po kreditima (mjenice);
- nije izvršeno objavljivanje obrazloženja u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. (c) i 38), što je navedeno u tački 6.5. izvještaja.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Revizijski tim

Mira Savić s.r.

Stoja Čvokić s.r.

Jagoda Nedimović s.r.

OPŠTINA BERKOVIĆI

Periodični izvještaj o izvršenju budžeta Revidiranog subjekta OPŠTINA BERKOVIĆI za godinu 2016

Tabela br. 1

6	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	A. BUDŽETSKI PRIHODI	1.178.220	21.600	1.199.820	1.223.706	23.886	102	1.109.816	110	1.223.706	100	102	0
71	PORESKI PRIH.	955.000	0	955.000	1.000.168	45.168	105	925.765	108	1.000.168	100	105	0
711	Prihodi od poreza na dohodak i dobit	0	0	0	0	0		0		0			0
7111	Porezi na dohodak			0		0							0
7112	Porezi na dobit pravnih lica			0		0							0
7113	Porezi na prih. Kapitaln. dobitaka			0		0							0
712	Doprinosi za socij. osiguranje	0	0	0	0	0		0		0			0
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje			0		0							0
713	Porezi na lična prim. i prihode od samostalnih djelatnosti	65.000	0	65.000	47.936	-17.064	74	46.606	103	47.936	100	74	0
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	65.000		65.000	47.936	-17.064	74	46.606	103	47.936	100	74	0
714	Porezi na imovinu	20.000	0	20.000	18.111	-1.889	91	16.119	112	18.111	100	91	0
7141	Porezi na imovinu	20.000		20.000	18.111	-1.889	91	16.119	112	18.111	100	91	0
7142	Porezi na nasljeđe i poklone			0		0							0
7143	Por. na finans.i kapit. transakcije			0		0							0
7149	Ostali porezi na imovinu			0		0							0
715	Porezi na promet proizvoda i uslug	3.000	0	3.000	327	-2.673	11	14.539	2	327	100	11	0
7151	Porezi na promet proizvoda	3.000		3.000	289	-2.711	10	237	122	289	100	10	0
7152	Porezi na promet usluga			0	10	10				10	100		0
7153	Akcize			0	28	28		14.302	0	28	100		0
716	Carine i uvozne dažbine	0	0	0	0	0		0		0			0
7161	Carine i uvozne dažbine			0		0							0
717	Indirektni por. doznač. od UIO	867.000	0	867.000	933.794	66.794	108	848.501	110	933.794	100	108	0
7171	Indirek. porezi doznačeni od UIO	867.000		867.000	933.794	66.794	108	848.501	110	933.794	100	108	0

6	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
719	Ostali poreski prihodi	0	0	0	0	0		0		0			0
7191	Ostali poreski prihodi			0		0							0
72	NEPORESKI PRIHODI	110.020	15.000	125.020	107.455	-17.565	86	79.003	136	107.455	100	86	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	33.020	5.000	38.020	33.760	-4.260	89	21.383	158	33.760	100	89	0
7211	Prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava			0		0							0
7212	Prihodi od zakupa i rente	25.000	8.000	33.000	31.830	-1.170	96	20.579	155	31.830	100	96	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente	20		20		-20	0	4	0			0	0
7214	Prihodi od hartija od vrijednosti i finansijskih derivata			0		0							0
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove			0		0							0
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika			0		0							0
7219	Ostali prihodi od imovine	8.000	-3.000	5.000	1.930	-3.070	39	800	241	1.930	100	39	0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	71.000	7.000	78.000	63.318	-14.682	81	51.222	124	63.318	100	81	0
7221	Administrativne naknade i takse	8.000		8.000	7.370	-630	92	6.424	115	7.370	100	92	0
7222	Sudske naknade i takse			0		0							0
7223	Komunalne naknade i takse	18.000		18.000	17.908	-92	99	15.678	114	17.908	100	99	0
7224	Naknade po raznim osnovama	35.000	7.000	42.000	32.630	-9.370	78	23.075	141	32.630	100	78	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	10.000		10.000	5.410	-4.590	54	6.045	89	5.410	100	54	0
723	Novčane kazne	0	0	0	0	0		0		0			0
7231	Novčane kazne			0		0							0
729	Ostali neporeski prihodi	6.000	3.000	9.000	10.377	1.377	115	6.398	162	10.377	100	115	0
7291	Ostali neporeski prihodi	6.000	3.000	9.000	10.377	1.377	115	6.398	162	10.377	100	115	0
73	GRANTOVI	20.000	-12.000	8.000	8.000	0	100	16.000	50	8.000	100	100	0
731	Grantovi	20.000	-12.000	8.000	8.000	0	100	16.000	50	8.000	100	100	0

6	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7311	Grantovi iz inostranstva			0		0							0
7312	Grantovi iz zemlje	20.000	-12.000	8.000	8.000	0	100	16.000	50	8.000	100	100	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	93.200	18.600	111.800	108.083	-3.717	97	89.048	121	108.083	100	97	0
781	Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	93.200	18.600	111.800	108.083	-3.717	97	89.048	121	108.083	100	97	0
7811	Transferi državi			0		0							0
7812	Transferi entitetu			0		0							0
7813	Transferi jedin. lokalne samoup.	93.200	18.600	111.800	108.083	-3.717	97	89.048	121	108.083	100	97	0
7814	Transferi mjesnim zajednicama			0		0							0
7815	Transferi fondovima			0		0							0
7819	Transferi ostalim nivoima vlasti			0		0							0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	0	0		0		0			0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti			0									0
	B. BUDŽETSKI RASHODI	1.069.680	24.795	1.094.475	1.079.167	-15.308	99	1.000.331	108	1.174.560	109	107	95.393
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČ. KARAKTERA	1.054.680	24.795	1.079.475	1.079.167	-308	100	1.000.331	108	1.174.560	109	109	95.393
411	Rashodi za lična primanja	566.290	2.400	568.690	553.775	-14.915	97	557.268	99	553.775	100	97	0
4111	Rashodi za bruto plate	415.400	2.400	417.800	406.201	-11.599	97	405.793	100	406.201	100	97	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	150.890		150.890	147.574	-3.316	98	151.475	97	147.574	100	98	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	205.995	19.350	225.345	232.083	6.738	103	202.574	115	327.476	141	145	95.393
412	Rashodi	3.300		3.300	3.256	-44	99	3.256	100	3.256	100	99	0
4122	Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	29.060		29.060	28.378	-682	98	29.636	96	28.378	100	98	0
4123	Rashodi za režijski materijal	6.100	-1.700	4.400	4.335	-65	99	5.220	83	4.335	100	99	0
4124	Rash. za materij. za posebne namjene	4.650	1.750	6.400	7.063	663	110	4.817	147	7.063	100	110	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	35.000	24.650	59.650	62.068	2.418	104	33.305	186	62.068	100	104	0
4126	Rash. po osnovu putovanja i smještaja	22.500	-5.800	16.700	15.789	-911	95	18.701	84	15.789	100	95	0

6	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4127	Rashodi za stručne usluge	16.000	4.450	20.450	22.517	2.067	110	13.348	169	22.517	100	110	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	22.000	-3.500	18.500	17.205	-1.295	93	21.687	79	17.205	100	93	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	67.385	-500	66.885	71.472	4.587	107	72.604	98	166.865	233	249	95.393
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	10.110	9.830	19.940	18.167	-1.773	91	14.499	125	18.167	100	91	0
4131	Rash.po osn.kamata na hart. od vrijed.			0		0							0
4132	Rashodi finansiranja po osnovu finansijskih derivata			0		0							0
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	8.110	10.730	18.840	17.621	-1.219	94	12.666	139	17.621	100	94	0
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva			0		0							0
4135	Rashodi po osnovu kamata na odobrene a nerealizovane zajmove			0		0							0
4136	Rashodi po osnovu kamata na preuzete zajmove			0		0							0
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova		100	100	100	0	100			100	100	100	0
4138	Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika			0		0							0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	2.000	-1.000	1.000	446	-554	45	1.833	24	446	100	45	0
414	Subvencije	30.000	-30.000	0	0	0		0		0			0
4141	Subvencije	30.000	-30.000	0		0							0
415	Grantovi	136.285	17.215	153.500	160.580	7.080	105	119.223	135	160.580	100	105	0
4151	Grantovi u inostranstvo			0		0							0
4152	Grantovi u zemlji	136.285	17.215	153.500	160.580	7.080	105	119.223	135	160.580	100	105	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	106.000	6.000	112.000	114.562	2.562	102	106.767	107	114.562	100	102	0
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opšt. i gradova	106.000	6.000	112.000	114.562	2.562	102	106.767	107	114.562	100	102	0
4162	Doznake drugim instituc. obaveznog soc. osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova			0		0							0

6	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova			0		0							0
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova			0		0							0
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (a do d)	0	0	0	0	0		0		0			0
4171	Dozn. po osnovu penzijskog osiguranja			0		0							0
4172	Dozn. po osnovu zdravstv.osiguranja			0		0							0
4173	Doznake po osnovu osiguranja od nezaposlenosti			0		0							0
4174	Doznake po osnovu dječije zaštite			0		0							0
4179	Doznake po osnovu ostalih vrsta obavezne socijalne zaštite			0		0							0
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0		0		0			0
481	Transferi između budžetskih jedinica različ. nivoa vlasti	0	0	0	0	0		0		0			0
4811	Transferi državi			0		0							0
4812	Transferi entitetu			0		0							0
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave			0		0							0
4814	Transferi mjesnim zajednicama			0		0							0
4815	Transferi fondovima			0		0							0
4819	Transferi ostalim nivoima vlasti			0		0							0
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	0	0		0		0			0
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti			0		0							0
	III BUDŽETSKA REZERVA	15.000		15.000		-15.000	0					0	0

6	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	V. BRUTO BUDŽETSKI SUFICI T/DEFICIT (A – B)	108.540	-3.195	105.345	144.539	39.194	137	109.485	132	49.146	34	47	-95.393
	G. NETO IZDACI ZA NEFINAN SIJSKU IMOVINU	-33.940	-377.930	-411.870	-422.491	-10.621	103	-42.303	999	-422.491	100	103	0
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	35.000	0	35.000	8.976	-26.024	26	5.802	155	8.976	100	26	0
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	0	0	0	0	0		0		0			0
8111	Primici za zgrade i objekte			0		0							0
8112	Primici za postrojenja i opremu			0		0							0
8113	Primici za biološku imovinu			0		0							0
8114	Primici za investicionu imovinu			0		0							0
8119	Primici za ostalu proizv. imovinu			0		0							0
812	Primici za dragocjenosti	0	0	0	0	0		0		0			0
8121	Primici za dragocjenosti			0		0							0
813	Primici za neproizvedenu stalnu imovinu	35.000	0	35.000	8.976	-26.024	26	5.802	155	8.976	100	26	0
8131	Primici za zemljište	35.000		35.000	8.976	-26.024	26	5.802	155	8.976	100	26	0
8132	Prim. za podzem. i površ.nalazišta			0		0							0
8133	Primici za ostala prirodna dobra			0		0							0
8139	Prim. za ostalu neproizv. imovinu			0		0							0
814	Prim. od prod stalne imov. namijenj. prodaji i obustavlj. poslovanja	0	0	0	0	0		0		0			0
8141	Prim. od prodaje stal. imov. namij. prodaji i obustavljenih poslov.			0		0							0
815	Primici za strateške zalihe	0	0	0	0	0		0		0			0
8151	Primici za strateške zalihe			0		0							0
816	Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	0	0	0	0		0		0			0
8161	Prim. od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog invent, ambalaže i sl.			0		0							0

6	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
817	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	0	0	0	0	0		0		0			0
8171	Primici po osnovu PDV			0		0							0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	68.940	377.930	446.870	431.467	-15.403	97	48.105	897	431.467	100	97	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (a do e)	66.940	377.930	444.870	430.797	-14.073	97	47.013	916	430.797	100	97	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	7.000	320.145	327.145	324.369	-2.776	99			324.369	100	99	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonst. i adaptaciju zgrada i objekata	51.940	6.785	58.725	48.009	-10.716	82	33.527	143	48.009	100	82	0
5113	Izd. za nabavku postrojenja i opreme	2.000	50.000	52.000	51.457	-543	99	4.487	1.147	51.457	100	99	0
5114	Izdaci za invest. održavanje opreme			0		0							0
5115	Izdaci za biološku imovinu			0		0							0
5116	Izdaci za investicionu imovinu			0		0							0
5117	Izdaci za nemat. proizvedenu imov.	6.000	1.000	7.000	6.962	-38	99	8.999	77	6.962	100	99	0
512	Izdaci za dragocjenosti	0	0	0	0	0		0		0			0
5121	Izdaci za dragocjenosti			0		0							0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	0	0	0	0	0		0		0			0
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta			0		0							0
5132	Izdaci po osnovu ulaganja u poboljšanje zemljišta			0		0							0
5133	Izdaci za pribavljanje podzemnih i površinskih nalazišta			0		0							0
5134	Izd. po osnovu ulaganja u poboljšanje podzemnih i površinskih nalazišta			0		0							0
5135	Izdaci za pribavljanje ostalih prirodnih dobara			0		0							0
5136	Izdaci po osnovu ulaganja u poboljšanje ostalih prirodnih dobara			0		0							0
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu			0		0							0

6	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
514	Izdaci za stalnu imovinu namijenjenu prodaji	0	0	0	0	0		0		0			0
5141	Izdaci za stalnu imovinu namijenjenu prodaji			0		0							0
515	Izdaci za strateške zalihe	0	0	0	0	0		0		0			0
5151	Izdaci za strateške zalihe			0		0							0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	2.000	0	2.000	670	-1.330	34	1.092	61	670	100	34	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	2.000		2.000	670	-1.330	34	1.092	61	670	100	34	0
517	Izdaci po osnovu PDV	0	0	0	0	0		0		0			0
5171	Izdaci po osnovu PDV			0		0							0
	D. BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (V+G)	74.600	-381.125	-306.525	-277.952	28.573	91	67.182	-414	-373.345	134	122	-95.393
	Đ. NETO FINANSIRANJE (E+Ž+Z)	-74.600	381.125	306.525	309.063	2.538	101	-75.721	-408	290.792	94	95	-18.271
	E. NETO PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (I - II)	0	0	0	1	1		1.123	0	1	100		0
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	1	1		1.123	0	1	100		0
911	Prim. od finans. imovine	0	0	0	1	1		1.123	0	1	100		0
9111	Primici od hartija od vrijednosti (izuzev akcija)			0		0							0
9112	Prim. za akcije i učešća u kapitalu			0		0							0
9113	Primici od finansijskih derivata			0		0							0
9114	Primici od naplate datih zajmova			0	1	1		1.123	0	1	100		0
61	IZDACI ZA FINANS. IMOV.	0	0	0	0	0		0		0			0
611	Izdaci za finansij. imovinu	0	0	0	0	0		0		0			0
6111	Izdaci za hartije od vrijednosti (izuzev akcija)			0		0							0
6112	Izdaci za akcije i učešća u kapitalu			0		0							0
6113	Izdaci za finansijske derivate			0		0							0
6114	Izdaci za date zajmove			0		0							0

6	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	NETO ZADUŽIVANJE	-74.600	381.125	306.525	309.062	2.537	101	-76.844	-402	290.791	94	95	-18.271
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	0	401.530	401.530	401.529	-1	100	0		401.529	100	100	0
921	Primici od zaduživanja	0	401.530	401.530	401.529	-1	100	0		401.529	100	100	0
9211	Primici od izdavanja hartija od vrijednosti (izuzev akcija)			0		0							0
9212	Primici od uzetih zajmova		400.000	400.000	400.000	0	100			400.000	100	100	0
9213	Prim. od refund. otplaćenih zajmova			0		0							0
9219	Primici od ostalog zaduživanja		1.530	1.530	1.529	-1	100			1.529	100	100	0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	74.600	20.405	95.005	92.467	-2.538	97	76.844	120	110.738	120	117	18.271
621	Izdaci za otplatu dugova	74.600	20.405	95.005	92.467	-2.538	97	76.844	120	110.738	120	117	18.271
6211	Izdaci za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti (izuzev akcija)			0		0							0
6212	Izdaci za otplatu duga po finansijskim derivatima			0		0							0
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	74.600	15.260	89.860	87.237	-2.623	97	74.552	117	87.237	100	97	0
6214	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva			0		0							0
6215	Izd. za otpl. glavn. preuzetih zajmova			0		0							0
6216	Izd. za otpl. zajmova koji se refund.			0		0							0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova		5.145	5.145	5.230	85	102	2.292	228	23.501	449	457	18.271
	Z RASPODJELA SUFICITA IZ RANIJIH PERIODA			0		0							0
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPO-KRIVENI DEFIC. TEK. PERIODA (D+Đ)	0	0	0	31.111	31.111		-8.539	-364	-82.553	-265		-113.664

OPŠTINA BERKOVIĆI

Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima Revidiranog subjekta OPŠTINA BERKOVIĆI za 2016 .g.

Tabela br. 2

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina					UKUPNO (3+4+5+6+7)	Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05		UKUPNO				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	A. PRIHODI FONDA	1.223.706	0	4.200	0	0	1.227.906	1.109.816	111	1.227.906	100	0
71	PORESKI PRIHODI	1.000.168	0	0	0	0	1.000.168	925.765	108	1.000.168	100	0
711	Prihodi od poreza na dohodak i dobit (a do v)	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7111	Porezi na dohodak						0					0
7112	Porezi na dobit pravnih lica						0					0
7113	Porezi na prihode kapitalnih dobitaka						0					0
712	Doprinosi za socijalno osiguranje	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje						0					0
713	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	47.936	0	0	0	0	47.936	46.606	103	47.936	100	0
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	47.936					47.936	46.606	103	47.936	100	0
714	Porezi na imovinu	18.111	0	0	0	0	18.111	16.119	112	18.111	100	0
7141	Porezi na imovinu	18.111					18.111	16.119	112	18.111	100	0
7142	Porezi na nasljeđe i poklone						0					0
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije						0					0
7149	g) Ostali porezi na imovinu						0					0
715	5. Porezi na promet proizvoda i usluga	327	0	0	0	0	327	14.539	2	327	100	0
7151	Porezi na promet proizvoda	289					289	237	122	289	100	0
7152	Porezi na promet usluga	10					10			10	100	0
7153	Akcize	28					28	14.302	0	28	100	0
716	Carine i uvozne dažbine	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7161	Carine i uvozne dažbine						0					0
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	933.794	0	0	0	0	933.794	848.501	110	933.794	100	0
7171	Indirektni porezi doznačeni od UIO	933.794					933.794	848.501	110	933.794	100	0
719	Ostali poreski prihodi	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7191	Ostali poreski prihodi						0					0
72	NEPORESKI PRIHODI	107.455	0	0	0	0	107.455	79.003	136	107.455	100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	33.760	0	0	0	0	33.760	21.383	158	33.760	100	0
7211	Prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava						0					0
7212	Prihodi od zakupa i rente	31.830					31.830	20.579	155	31.830	100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente						0	4	0			0

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7214	Prihodi od hartija od vrijednosti i finansijskih derivata						0					0
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove						0					0
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika						0					0
7219	Ostali prihodi od imovine	1.930					1.930	800	241	1.930	100	0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	63.318	0	0	0	0	63.318	51.222	124	63.318	100	0
7221	Administrativne naknade i takse	7.370					7.370	6.424	115	7.370	100	0
7222	Sudske naknade i takse						0					0
7223	Komunalne naknade i takse	17.908					17.908	15.678	114	17.908	100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	32.630					32.630	23.075	141	32.630	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	5.410					5.410	6.045	89	5.410	100	0
723	Novčane kazne	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7231	Novčane kazne						0					0
729	Ostali neporeski prihodi	10.377	0	0	0	0	10.377	6.398	162	10.377	100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	10.377					10.377	6.398	162	10.377	100	0
73	GRANTOVI	8.000	0	0	0	0	8.000	16.000	50	8.000	100	0
731	Grantovi	8.000	0	0	0	0	8.000	16.000	50	8.000	100	0
7311	Grantovi iz inostranstva						0					0
7312	Grantovi iz zemlje	8.000					8.000	16.000	50	8.000	100	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	108.083	0	4.200	0	0	112.283	89.048	126	112.283	100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	108.083	0	4.200	0	0	112.283	89.048	126	112.283	100	0
7811	Transferi državi						0					0
7812	Transferi entitetu						0					0
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	108.083		4.200			112.283	89.048	126	112.283	100	0
7814	Transferi mjesnim zajednicama						0					0
7815	Transferi fondovima						0					0
7819	Transferi ostalim nivoima vlasti						0					0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti						0					0
	B. RASHODI FONDA (I + II + III)	1.079.167	0	4.200	0	0	1.083.367	1.000.331	108	1.178.760	109	95.393
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	1.079.167	0	4.200	0	0	1.083.367	1.000.331	108	1.178.760	109	95.393
411	Rashodi za lična primanja	553.775	0	0	0	0	553.775	557.268	99	553.775	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	406.201					406.201	405.793	100	406.201	100	0

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	147.574					147.574	151.475	97	147.574	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	232.083	0	4.200	0	0	236.283	202.574	117	331.676	140	95.393
412	Rashodi	3.256					3.256	3.256	100	3.256	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	28.378					28.378	29.636	96	28.378	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	4.335					4.335	5.220	83	4.335	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	7.063					7.063	4.817	147	7.063	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	62.068					62.068	33.305	186	62.068	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	15.789					15.789	18.701	84	15.789	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	22.517		70			22.587	13.348	169	22.587	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	17.205					17.205	21.687	79	17.205	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	71.472		4.130			75.602	72.604	104	170.995	226	95.393
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)	18.167	0	0	0	0	18.167	14.499	125	18.167	100	0
4131	Rashodi po osnovu kamata na hartije od vrijednosti						0					0
4132	Rashodi finansiranja po osnovu finansijskih derivata						0					0
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	17.621					17.621	12.666	139	17.621	100	0
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva						0					0
4135	Rashodi po osnovu kamata na odobrene a nerealizovane zajmove						0					0
4136	Rashodi po osnovu kamata na preuzete zajmove						0					0
4137	Troškovi servisiranja primljenih zajmova	100					100			100	100	0
4138	Rashodi po osnovu efektivnih negativnih kursnih razlika						0					0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	446					446	1.833	24	446	100	0
414	Subvencije	0	0	0	0	0	0	0		0		0
4141	Subvencije						0					0
415	Grantovi	160.580	0	0	0	0	160.580	119.223	135	160.580	100	0
4151	Grantovi u inostranstvo						0					0
4152	Grantovi u zemlji	160.580					160.580	119.223	135	160.580	100	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	114.562	0	0	0	0	114.562	106.767	107	114.562	100	0

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	114.562					114.562	106.767	107	114.562	100	0
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova						0					0
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova						0					0
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova						0					0
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (a do d)	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
4171	Doznake po osnovu penzijskog osiguranja						0					0
4172	Doznake po osnovu zdravstvenog osiguranja						0					0
4173	Doznake po osnovu osiguranja od nezaposlenosti						0					0
4174	Doznake po osnovu dječije zaštite						0					0
4179	Doznake po osnovu ostalih vrsta obavezne socijalne zaštite						0					0
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	0	0	0	0	0	0	0		0		0
481	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0		0		0
4811	Transferi državi						0					0
4812	Transferi entitetu						0					0
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave						0					0
4814	Transferi mjesnim zajednicama						0					0
4815	Transferi fondovima						0					0
4819	Transferi ostalim nivoima vlasti						0					0
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0	0	0	0	0		0		0
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti						0					0
	III BUDŽETSKA REZERVA											
	V. BRUTO SUFICIT/DEFICIT FONDA (A-B)	144.539	0	0	0	0	144.539	109.485	132	49.146	34	-95.393
	G. NETO IZDACI FONDA ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU (I-II)	-422.491	0	0	0	0	-422.491	-42.303	999	-422.491	100	0
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	8.976	0	0	0	0	8.976	5.802	155	8.976	100	0
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8111	Primici za zgrade i objekte						0					0

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8112	Primici za postrojenja i opremu						0					0
8113	Primici za biološku imovinu						0					0
8114	Primici za investicionu imovinu						0					0
8119	Primici za ostalu proizvedenu imovinu						0					0
812	Primici za dragocjenosti	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8121	Primici za dragocjenosti						0					0
813	Primici za neproizvedenu stalnu imovinu	8.976	0	0	0	0	8.976	5.802	155	8.976	100	0
8131	Primici za zemljište	8.976					8.976	5.802	155	8.976	100	0
8132	Primici za podzemna i površinska nalazišta						0					0
8133	Primici za ostala prirodna dobra						0					0
8139	Primici za ostalu neproizvedenu imovinu						0					0
814	Primici od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih poslovanja	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8141	Primici od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih poslovanja						0					0
815	Primici za strateške zalihe	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8151	Primici za strateške zalihe						0					0
816	Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8161	Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.						0					0
817	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost						0					0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	431.467	0	0	0	0	431.467	48.105	897	431.467	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	430.797	0	0	0	0	430.797	47.013	916	430.797	100	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	324.369					324.369			324.369	100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	48.009					48.009	33.527	143	48.009	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	51.457					51.457	4.487		51.457	100	0
5114	Izdaci za investiciono održavanje opreme						0					0
5115	Izdaci za biološku imovinu						0					0
5116	Izdaci za investicionu imovinu						0					0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu	6.962					6.962	8.999	77	6.962	100	0
512	Izdaci za dragocjenosti	0	0	0	0	0	0	0		0		0
5121	Izdaci za dragocjenosti						0					0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	0	0	0	0	0	0	0		0		0
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta						0					0

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
5132	Izdaci po osnovu ulaganja u poboljšanje zemljišta						0					0
5133	Izdaci za pribavljanje podzemnih i površinskih nalazišta						0					0
5134	Izdaci po osnovu ulaganja u poboljšanje podzemnih i površinskih nalazišta						0					0
5135	Izdaci za pribavljanje ostalih prirodnih dobara						0					0
5136	Izdaci po osnovu ulaganja u poboljšanje ostalih prirodnih dobara						0					0
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu						0					0
514	Izdaci za stalnu imovinu namijenjenu prodaji	0	0	0	0	0	0	0		0		0
5141	Izdaci za stalnu imovinu namijenjenu prodaji						0					0
515	Izdaci za strateške zalihe	0	0	0	0	0	0	0		0		0
5151	Izdaci za strateške zalihe						0					0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	670	0	0	0	0	670	1.092	61	670	100	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	670					670	1.092	61	670	100	0
517	7. Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost (a)	0	0	0	0	0	0	0		0		0
5171	a) Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost						0					0
	D. SUFICIT / DEFICIT FONDA (V + G)	-277.952	0	0	0	0	-277.952	67.182	-414	-373.345	134	-95.393
	Đ. NETO FINANSIRANJE FONDA (E + Z + Z)	309.063	0	0	0	0	309.063	-75.721	-408	290.792	94	-18.271
	NETO PRIMICI FONDA OD FINANSIJSKE IMOVINE	1	0	0	0	0	1	1.123	0	1	100	0
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	1	0	0	0	0	1	1.123	0	1	100	0
911	Primici od finansijske imovine	1	0	0	0	0	1	1.123	0	1	100	0
9111	Primici od hartija od vrijednosti (izuzev akcija)						0					0
9112	Primici za akcije i učešća u kapitalu						0					0
9113	Primici od finansijskih derivata						0					0
9114	Primici od naplate datih zajmova	1					1	1.123	0	1	100	0
61	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0	0	0		0		0
611	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0	0	0		0		0
6111	Izdaci za hartije od vrijednosti (izuzev akcija)						0					0

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6112	Izdaci za akcije i učešća u kapitalu						0					0
6113	Izdaci za finansijske derivate						0					0
6114	Izdaci za date zajmove						0					0
	Ž. NETO ZADUŽIVANJE FONDA (I-II)	309.062	0	0	0	0	309.062	-76.844	-402	290.791	94	-18.271
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	401.529	0	0	0	0	401.529	0		401.529	100	0
921	Primici od zaduživanja	401.529	0	0	0	0	401.529	0		401.529	100	0
9211	Primici od izdavanja hartija od vrijednosti (izuzev akcija)						0					0
9212	Primici od uzetih zajmova	400.000					400.000			400.000	100	0
9213	Primici od refundacije otplaćenih zajmova						0					0
9219	Primici od ostalog zaduživanja	1.529					1.529			1.529	100	0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	92.467	0	0	0	0	92.467	76.844	120	110.738	120	18.271
621	Izdaci za otplatu dugova	92.467	0	0	0	0	92.467	76.844	120	110.738	120	18.271
6211	Izdaci za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti (izuzev akcija)						0					0
6212	Izdaci za otplatu duga po finansijskim derivatima						0					0
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	87.237					87.237	74.552	117	87.237	100	0
6214	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva						0					0
6215	Izdaci za otplatu glavnice preuzetih zajmova						0					0
6216	Izdaci za otplatu zajmova koji se refundiraju						0					0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	5.230					5.230	2.292	228	23.501	449	18.271
	Z RASPODJELA SUFICITA FONDA IZ RANIJIH PERIODA						0					0
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPOK RIVENI DEFICIT FONDA TEKUĆEG PERIODA (D+Đ)	31.111	0	0	0	0	31.111	-8.539	-364	-82.553	-265	-113.664

OPŠTINA BERKOVIĆI
BILANS USPJEHA

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

Tabela br. 3

Ekonom. kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
7	A. PRIHODI	1.275.777	1.112.602	1.275.777	100	0
71	I PORESKI PRIHODI	1.000.168	925.765	1.000.168	100	0
711	Prih. od por.na dohodak i dobit	0	0	0		0
7111	Porezi na dohodak					0
7112	Porezi na dobit pravnih lica					0
7113	Porezi na prihode kapitalnih dobitaka					0
712	Doprinosi za socijalno osiguranje	0	0	0		0
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje					0
713	Porezi na lična primanja i pri-hode od samost. djelatnosti	47.936	46.606	47.936	100	0
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	47.936	46.606	47.936	100	0
714	Porezi na imovinu	18.111	16.119	18.111	100	0
7141	Porezi na imovinu	18.111	16.119	18.111	100	0
7142	Porezi na nasljeđe i poklone					0
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije					0
7149	Ostali porezi na imovinu					0
715	Por. na promet proizv. i usluga	327	14.539	327	100	0
7151	Porezi na promet proizvoda	289	237	289	100	0
7152	Porezi na promet usluga	10		10	100	0
7153	Akcize	28	14.302	28	100	0
716	Carine i uvozne dažbine	0	0	0		0
7161	Carine i uvozne dažbine					0
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	933.794	848.501	933.794	100	0
7171	Indirektni porezi doznač. od UIO	933.794	848.501	933.794	100	0
719	Ostali poreski prihodi	0	0	0		0
7191	Ostali poreski prihodi					0
72	NEPORESKI PRIHODI	107.455	79.003	107.455	100	0
721	Prihodi od finans. i nefinans. imovine i pozitiv-nih kursnih razlika	33.760	21.383	33.760	100	0
7211	Prih. od divid. učešća u kapitalu i slič. prava					0
7212	Prihodi od zakupa i rente	31.830	20.579	31.830	100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotov. Ekviv.		4			0
7214	Prih. od hart. od vrijed. i finansijskih derivata					0
7215	Prih. od kamata i ost. naknada za date zajmove					0
7216	Prih. i po osn. efektivnih pozitivnih kurs. Razl.					0
7219	Ostali prihodi od imovine	1.930	800	1.930	100	0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	63.318	51.222	63.318	100	0
7221	Administrativne naknade i takse	7.370	6.424	7.370	100	0
7222	Sudske naknade i takse					0
7223	Komunalne naknade i takse	17.908	15.678	17.908	100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	32.630	23.075	32.630	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	5.410	6.045	5.410	100	0
723	Novčane kazne	0	0	0		0
7231	Novčane kazne					0

Ekonom. kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
729	Ostali neporeski prihodi	10.377	6.398	10.377	100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	10.377	6.398	10.377	100	0
73	GRANTOVI	8.000	16.000	8.000	100	0
731	Grantovi	8.000	16.000	8.000	100	0
7311	Grantovi iz inostranstva					0
7312	Grantovi iz zemlje	8.000	16.000	8.000	100	0
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	47.871	2.786	47.871	100	0
771	Prih. obrač. Karakt. (251 do 258)	47.871	2.786	47.871	100	0
7711	Prihodi od realizacije zaliha					0
7712	Korekcija prih. za promj. Vrijed. zaliha učinaka					0
7713	Prih. od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza					0
7714	Finansijski prih. obrač. karaktera	1	3	1	100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	4.923	17.389	4.923	100	0
7716	Dobici od prodaje imovine	816	492	816	100	0
7717	Pomoći u naturi					0
7719	Ostali prihodi obrač. karaktera	42.131	-15.098	42.131	100	0
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA	112.283	89.048	112.283	100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	112.283	89.048	112.283	100	0
7811	Transferi državi					0
7812	Transferi entitetu					0
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	112.283	89.048	112.283	100	0
7814	Transferi mjesnim zajednicama					0
7815	Transferi fondovima					0
7819	Transf. ostalim nivoima vlasti					0
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0		0
7821	Transferi između budž. Jed. istog nivoa vlasti					0
4	B. RASHODI (270+310+320)	1.749.319	1.551.458	1.749.319	100	0
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUN. KARAKTERA (271+274+284+294+296+299+304)	1.083.367	1.000.331	1.178.760	109	95.393
411	Rash. za lična prim.	553.775	557.268	553.775	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	406.201	405.793	406.201	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	147.574	151.475	147.574	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	236.283	202.574	331.676	140	95.393
4121	Rashodi po osnovu zakupa	3.256	3.256	3.256	100	0
4122	Rash po osnovu utroška energije, komun, komunik. i transportnih usluga	28.378	29.636	28.378	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	4.335	5.220	4.335	100	0
4124	Rashodi za mat. za posebne namjene	7.063	4.817	7.063	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	62.068	33.305	62.068	100	0
4126	Rash po osnovu putovanja i smješt.	15.789	18.701	15.789	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	22.587	13.348	22.587	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	17.205	21.687	17.205	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	75.602	72.604	170.995	226	95.393
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	18.167	14.499	18.167	100	0
4131	Rash. po osnovu kamata na hartije od vrijednos.					0

Ekonom. kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
4132	Rash. finansiranja po osnovu finans.derivata					0
4133	Rash. po osn. kamata na prim. zajmove u zemlji	17.621	12.666	17.621	100	0
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva					0
4135	Rashodi po osnovu kamata na odobrene a nerealizovane zajmove					0
4136	Rash.po osnovu kam. na preuzete zajm					0
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova	100		100	100	0
4138	Rash.i po osnovu efektivnih negat. kursnih razl.					0
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	446	1.833	446	100	0
414	Subvencije	0	0	0		0
4141	Subvencije					0
415	Grantovi	160.580	119.223	160.580	100	0
4151	Grantovi u inostranstvo					0
4152	Grantovi u zemlji	160.580	119.223	160.580	100	0
416	Doznake na ime soc. Zaš. koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	114.562	106.767	114.562	100	0
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	114.562	106.767	114.562	100	0
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova					0
4163	Doznake pružaocima usluga soc. zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ. opština i gradova					0
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ, opština i gradova					0
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja	0	0	0		0
4171	Doznake po osnovu penzijs.osiguranja					0
4172	Doznake po osnovu zdravst osiguranja					0
4173	Doznake po osnovu osig. od nezaposl.					0
4174	Doznake po osnovu dječije zaštite					0
4179	Doznake po osnovu ostalih vrsta obavezne socijalne zaštite					0
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA (311)	665.952	551.127	570.559	86	-95.393
471	1. Rash. obrač. karaktera (312 do 319)	665.952	551.127	570.559	86	-95.393
4711	Nabavna vrijednost realizov.zaliha	670	1.092	670	100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	559.401	542.295	559.401	100	0
4713	Rash. rezervisanja po osnovu obaveza					0
4714	Finans. rashodi obračuns. karaktera	1	1	1	100	0
4715	Rash. od usklađ. vrijednosti imovine	9.391	7.739	9.391	100	0
4716	Gubici od prodaje imovine					0
4717	Date pomoći u naturi	1.096		1.096	100	0
4719	Ostali rashodi obračuns. karaktera	95.393		0	0	-95.393
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA	0	0	0		0
481	1. Transf. između budžetsk. jedinica različit. nivoa vlasti (322 do 327)	0	0	0		0
4811	Transferi državi					0
4812	Transferi entitetu					0
4813	Transf. jedinicama lokalne samoup.					0
4814	Transferi mjesnim zajednicama					0

Ekonom. kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
4815	Transferi fondovima					0
4819	Transferi ostalim nivoima vlasti					0
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	0	0	0		0
4821	Transferi između budž. Jed. istog nivoa vlasti					0
	V. FINANSIJSKI REZULTAT (A - B)	-473.542	-438.856	-473.542	100	0

OPŠTINA BERKOVIĆI

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom stanju) na dan 31.12.2016.godine

Tabela br. 4

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AKTIVA							
	A. TEKUĆA IMOVINA	347.285	132.386	214.899	68.469	214.899	100	0
12	I KRATKOROČ. FINANS. IMOVINA	346.895	131.996	214.899	68.469	214.899	100	0
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	76.876	0	76.876	7.629	76.876	100	0
1211	Blagajna	806		806	1.105	806	100	0
1212	Bankovni računi	76.070		76.070	6.524	76.070	100	0
1213	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi			0				0
1219	Ostala gotovina i gotovinski ekvivalenti			0				0
122	Kratkoročni plasmani	0	0	0	0	0		0
1221	Oročena novčana sredstva do godinu dana			0				0
1222	Hartije od vrijednos. koje dospijevaju do godinu dana			0				0
1223	Finansijski derivati koji dospijevaju do godinu dana			0				0
1224	Kratkoročni zajmovi			0				0
1225	Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana			0				0
123	Kratkoročna potraživanja	230.772	131.996	98.776	30.146	98.776	100	0
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	200		200	200	200	100	0
1232	Potraž. za kamate, dividende i druge finans. prih.			0				0
1233	Potraživanja od zaposlenih		3.308	-3.308	-3.308	-3.308	100	0
1234	Potr. za nenapl. poreze, doprinose i nepores. prih.	149.014	116.234	32.780	10.716	32.780	100	0
1235	Potr. za por., dopr. i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana	42.365		42.365		42.365	100	0
1236	Potraž. za više plać. por. doprin. i neporeske prih.			0				0
1237	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost			0				0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	39.193	12.454	26.739	22.538	26.739	100	0
127	Kratkoročna razgraničenja	406	0	406	1.295	406	100	0
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	406		406		406	100	0
1272	Kratkoročno razgraničeni prihodi			0				0

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja			0	1.295			0
128	Ostala kratkoročna finansijska imovina	0	0	0	0	0		0
1281	Ostala kratkoročna finansijska imovina			0				0
129	Finans. i obrač. odnosi između budž. jedinica	38.841	0	38.841	29.399	38.841	100	0
1291	Finan. i obrač. odnosi između budž. Jed. Različ. nivoa vlasti	35.854		35.854	26.412	35.854	100	0
1292	Finans. i obračun.odnosi između budž. Jed. istog nivoa vlasti	2.987		2.987	2.987	2.987	100	0
02	NEFINANS. IMOV. U TEKUĆ. SREDS.	390	390	0	0	0		0
021	Stalna imov. namijenj. prodaji i obustavljena posl.	0	0	0	0	0		0
0211	Stalna imov. namijenj.prodaji i obustavlj. poslovanja			0				0
022	Strateške zalihe	0	0	0	0	0		0
0221	Strateške zalihe			0				0
023	Zalihe materijala, učinaka i robe	0	0	0	0	0		0
0231	Zalihe materijala			0				0
0232	Zalihe nedovršenih učinaka			0				0
0233	Zalihe dovršenih učinaka			0				0
0234	Zalihe robe			0				0
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	390	390	0	0	0		0
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	390	390	0				0
025	Avansi za nefinans. imov. u tekuć. sredstv.	0	0	0	0	0		0
0251	Avansi za nefinans. imovinu u tekućim sredstvima			0				0
	B. STALNA IMOVINA	17.023.195	4.738.011	12.285.184	10.986.667	12.285.184	100	0
11	DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	1.856	0	1.856	44.900	1.856	100	0
111	Dugoročni plasmani	1.501	0	1.501	1.501	1.501	100	0
1111	Oročena novčana sredstva preko godinu dana			0				0
1112	Dugoročne hartije od vrijednosti (osim akcija)			0				0
1113	Akcije i učešća u kapitalu	1.501		1.501	1.501	1.501	100	0
1114	Dugoročni finansijski derivati			0				0
1115	Dugoročni zajmovi			0				0
112	Dugoročna potraživanja	355	0	355	43.399	355	100	0
1121	Potr.za por.doprin.i nepor.prih. za koje je produžen rok plać.	7		7	42.354	7	100	0

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1129	Ostala dugoročna potraživanja	348		348	1.045	348	100	0
117	Dugoročna razgraničenja	0	0	0	0	0		0
1171	Dugoročna razgraničenja			0				0
118	Ostala dugoročna finansijska imovina	0	0	0	0	0		0
1181	Ostala dugoročna finansijska imovina			0				0
01	NEFINAN. IMOV. U STALNIM SREDSTV.	17.021.339	4.738.011	12.283.328	10.941.767	12.283.328	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	11.854.171	4.726.266	7.127.905	7.520.804	7.175.243	101	47.338
0111	Zgrade i objekti	11.498.132	4.491.794	7.006.338	7.435.869	7.006.338	100	0
0112	Postrojenja i oprema	307.880	218.656	89.224	55.253	89.224	100	0
0113	Biološka imovina			0				0
0114	Investiciona imovina			0				0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	48.159	15.816	32.343	29.682	79.681	246	47.338
012	Dragocjenosti	80	0	80	80	80	100	0
0121	Dragocjenosti	80		80	80	80	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	4.893.995	11.745	4.882.250	3.360.273	4.834.912	99	-47.338
0131	Zemljište	4.834.912		4.834.912	3.307.062	4.834.912	100	0
0132	Podzemna i površinska nalazišta			0				0
0133	Ostala prirodna dobra			0				0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	59.083	11.745	47.338	53.211	0	0	-47.338
014	Nefinans. imov. u staln. sreds. u priprav. i avansi	273.093	0	273.093	60.610	273.093	100	0
0141	Nefinans. imovina u stalnim sredstvima u pripremi	273.093		273.093	60.610	273.093	100	0
0142	Avansi za nefinans. imovinu u stalnim sredstvima			0				0
	V. POSLOVNA AKTIVA (A+B)	17.370.480	4.870.397	12.500.083	11.055.136	12.500.083	100	0
391	G. VANBILANSNA AKTIVA	42.640		42.640	432.699	42.640	100	0
	D. UKUPNA AKTIVA (V+G)	17.413.120	4.870.397	12.542.723	11.487.835	12.542.723	100	0

Tabela br. 4a

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. OBAVEZE	1.220.466	827.910	1.220.466	100	0
22	I KRATKOROČ. OBAVEZE	517.173	414.933	517.173	100	0
221	Kratkoročne finansijske obaveze	85.645	81.453	85.645	100	0
2211	Kratkor. obaveze po osnovu gotovinskih ekvivalenata					0
2212	Kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti					0
2213	Kratkoročne obaveze za finansijske derivate					0
2214	Obaveze po kratkoročnim zajmovima	3.082	3.082	3.082	100	0
2215	Obav. po dugor. Zajm. koji dosp. na naplatu do god. dana	82.563	78.371	82.563	100	0
222	Obaveze za lična primanja	166.346	172.350	166.346	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	124.199	125.880	124.199	100	0
2222	Obav. za bruto naknade troš. i ostalih lič. primanja zaposl.	42.147	46.470	42.147	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	219.578	120.035	219.578	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	219.578	120.035	219.578	100	0
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu					0
224	Obav. za rash. finansir. i druge finans. trošk.	228	482	228	100	0
2241	Obaveze za kamate na hartije od vrijednosti					0
2242	Obaveze za rashode finans. po osnovu finans. derivata					0
2243	Obaveze za kamate po zajmovima	192	448	192	100	0
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja	36	34	36	100	0
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	34.869	23.572	34.869	100	0
2251	Obaveze za subvencije					0
2252	Obaveze za grantove	13.897	11.468	13.897	100	0
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	18.892	10.824	18.892	100	0
2254	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja					0
2259	Ostale obav.za subvenc., grantove i doznake na ime soc. zašt.	2.080	1.280	2.080	100	0
227	Kratk. rezervis. i razgraničenja	-4.217	1.594	-4.217	100	0
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	-6.127		-6.127	100	0

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	1.910	1.594	1.910	100	0
2273	Kratkoročna rezervisanja					0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja					0
228	Ostale kratkoročne obaveze	14.674	15.397	14.674	100	0
2281	Ostale kratkoročne obaveze	14.674	15.397	14.674	100	0
229	Finans. i obrač. odnosi između budžets. jedinica	50	50	50	100	0
2291	Finan. i obrač.odnosi između budž. Jedin. razl.nivoa vlasti					0
2292	Finan. i obrač. odnosi između budž. jed. istog nivoa vlasti	50	50	50	100	0
21	DUGOROČNE OBAVEZE	703.293	412.977	703.293	100	0
211	Dugoročne finansijske obaveze	393.725	87.240	393.725	100	0
2111	Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti					0
2112	Dugoročne obaveze za finansijske derivate					0
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	393.725	87.240	393.725	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	289.274	325.737	289.274	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	289.274	325.737	289.274	100	0
218	Ostale dugoročne obaveze	20.294	0	20.294	100	0
2181	Ostale dugoročne obaveze	20.294		20.294	100	0
	B. VLASTITI IZVORI	11.279.617	10.227.226	11.279.617	100	0
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	4.919.990	3.382.884	4.919.990	100	0
311	Trajni izvori sredstava	4.919.990	3.382.884	4.919.990	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	4.919.990	3.382.884	4.919.990	100	0
32	REZERVE	30.245	30.245	30.245	100	0
321	Rezerve	30.245	30.245	30.245	100	0
3211	Rezerve	30.245	30.245	30.245	100	0
33	FINANSIJSKI REZULTAT	6.329.382	6.814.097	6.329.382	100	0
331	Finansijski rezultat	6.329.382	6.814.097	6.329.382	100	0
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	6.802.924	7.250.761	6.802.924	100	0
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	-473.542	-436.664	-473.542	100	0
	V. POSLOVNA PASIVA (A + B)	12.500.083	11.055.136	12.500.083	100	0
	G. VANBILANSNA PASIVA	42.640	432.699	42.640	100	0
	D. UKUPNA PASIVA (V + G)	12.542.723	11.487.835	12.542.723	100	0