



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
општине Пале  
за период 01.01 - 31.12.2016. године**

**Број: РВ044-17**

**Бања Лука, 08.08.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ) .....</b>	<b>10</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>10</b>
	<b>2. Спровођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>10</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....</b>	<b>10</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>12</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета .....</b>	<b>14</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>14</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>14</b>
	6.1.1. Приходи и примици.....	15
	6.1.2. Расходи и издаци.....	16
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	21
	<b>6.2. Биланс успјеха .....</b>	<b>21</b>
	6.2.1. Приходи.....	21
	6.2.2. Расходи .....	21
	6.2.3. Финансијски резултат.....	22
	<b>6.3. Биланс стања.....</b>	<b>22</b>
	6.3.1. Актива .....	22
	6.3.2. Пасива.....	25
	6.3.3. Ванбилансна евиденција .....	26
	<b>6.4. Биланс новчаних токова .....</b>	<b>26</b>
	<b>6.5. Временска неограниченост пословања .....</b>	<b>26</b>
	<b>6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....</b>	<b>26</b>
	<b>6.7. Напомене уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>26</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

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

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај за општину Пале истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

#### *Као што је наведено под тачком 6.3.1 извјештаја:*

Нефинансијска имовина у сталним средствима потцијењена је за најмање 3.880.000 КМ за колико је прецијењена нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, јер имовина која је завршена и која се користи, није књиговодствено активирана, односно исказана је на позицији средстава у припреми, умјесто на позицији средстава у употреби, што није у складу са одредбама члана 20. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова). Такође, за ову имовину није вршен обрачун трошкова амортизације, што није у складу са члановима 20, 24, 41. и 95. истог правилника па је исправка вриједности активиране припадајуће имовине потцијењена, као и расходи по основу амортизације те имовине. Имовина која је предмет продаје (земљиште) у најмањем износу од 900.000 КМ није класификована као имовина намијењена продаји, што није у складу са чланом 40. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова).

*Као што је наведено под тачкама 6.1.2. и 6.3.2. извјештаја:*

Општина Пале приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 270.642 КМ није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

*Као што је наведено под тачката 6.5. и 6.7. извјештаја:*

Општина Пале није у Напоменама уз финансијске извјештаје дала образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја параграфи 15 (ц) и 38.

Напомене уз Консолидоване финансијске извјештаје Општине Пале нису у потпуности састављене у складу са MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, јер нису у потпуности објелодањене информације према захтјевима: MPC JC 1, 2, 16 и 17.

### **Кључна питања ревизије**

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

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја**

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

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

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

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

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

Бања Лука, 08.08. 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Негативно мишљење**

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

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење активности, финансијске трансакције и информације исказане у Консолидованом финансијском извјештају Општине Пале за 2016. годину нису, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за негативно мишљење**

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

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

#### *Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:*

Општина Пале није донијела: стратегију развоја локалних путева и улица и акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови извођења радова, како је дефинисано члановима 13. став (4) и 32. став (2) Закона о јавним путевима.

#### *Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:*

Општина Пале дио набавки роба, радова и услуга није спровела у складу са Законом о јавним набавкама јер: није документовано на основу чега је утврђена процијењена вриједност набавки, што није у складу са чланом 15 и нису проведене процедуре јавних набавки за додатне радове: на одржавању макадамских путева (основни уговори 63.477 КМ, а додатни уговори 165.827 КМ); асфалтирању путева и реконструкцији обданишта (45.369 КМ), као ни за набавке у вриједности од 186.145 КМ (изградња јавне расвјете, услуге репрезентације, медија и информисања, реклама и пропаганда и друге услуге), што није у складу са чланом 6. наведеног закона.

#### *Као што је наведено под тачкама 6.1, 6.1.1. и 6.1.2 извјештаја:*

Општина Пале је стварала обавезе изнад нивоа расположивих средстава, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, па је исказан непокривени дефицит текућег периода у износу од 864.121 КМ, потцијењен за најмање 270.642 КМ.

Висина потребних средстава и распоред средстава по намјенама за сваку дјелатност посебно нису дефинисани Програмом услуга заједничке комуналне потрошње за 2016. годину, како је дефинисано чланом 21. став (3) Закона о



комуналним дјелатностима, већ само у појединачним уговорима са КП „Комунално“ а. д. Пале.

Скупштина општине није донијела: годишњи план о утрошку намјенских средстава по основу накнаде дефинисане чланом 89. Закона о шумама; програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама; програм уређења градског грађевинског земљишта; план коришћења јавних површина; план капиталних улагања за 2016. годину, како је дефинисано чланом 30. Закона о локалној самоуправи.

Додјела средстава гранта за спорт у износу од 80.114 КМ, није извршена у складу са одредбама Закона о спорту, због сљедећег: Скупштина није донијела програм развоја спорта сходно члану 10. и 11. наведеног закона и није утврдила критеријуме и годишњи план расподјеле средстава у складу са чланом 16. закона; није извршена категоризација спортова и спортиста дефинисана чланом 18. закона, односно рангирање спортова према Правилнику о категоризацији спортова у Републици Српској. Расподјела средстава спортским организацијама је вршена према планираним износима у буџету.

За додјелу средстава гранта невладиним и другим организацијама и удружењима грађана није успостављена методологија и критеријуми за додјелу средстава, није било јавног оглашавања, средства су додијелена подносиоцима захтјева, а исти нису оцјењивани, ранжирани и нису анализирани ефекти уложених средстава, што није у складу са Методологијом управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске. Већина корисника грантова (спортских организација, невладиних и других организација и удружења) нису доставили извјештаје о утрошку дозначених средстава, а од стране Општине Пале није проведена контрола те врсте.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1. извјештаја:*

Спорна потраживања за накнаде и таксе (на основу уговора о сукцесивном плаћању накнаде за ренту и трошкове уређења градског грађевинског земљишта) за које је продужен рок плаћања, а доспијевају за наплату до годину дана исказана су у износу од 482.585 КМ. За наведено Општина Пале није узела одговарајуће инструменте за обезбјеђење наплате уговорених потраживања. Осим наведеног износа, који је исказан по основу уговора о одложеном плаћању, исказана су и спорна потраживања по основу датих рјешења за накнаде за земљиште, ренту и уређење градског грађевинског земљишта у износу од 595.889 КМ, што указује на проблем неблаговремене наплате потраживања у уговореним роковима.

*Као што је наведено под тачком 6.3.2. извјештаја:*

Обавезе Општине Пале у износу од 1.035.419 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године (настале у 2016. години) укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39 и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

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

**Одговорност ревизора**

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

Бања Лука, 08.08.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо начелнику да обезбиједи да се:

- 1) код спровођења пописа досљедно примјењују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) изврши анализа завршености нефинансијске имовине у припреми, завршени дио пренесе на позицију нефинансијске имовине у употреби, утврди вијек коришћења, амортизација обрачуна од дана почетка употребе и њихов даљи рачуноводствени третман усклади са тим, односно, признавање и вредновање нефинансијске имовине врши у складу са захтјевима MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема;
- 4) у напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима MPC JC и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Препоручујемо директорима Јавних установа Центар за социјални рад и Дјечији вртић „Буба Мара“ да обезбиједи да се:

- 5) благовремено достављају обрасци финансијских извјештаја и образложења надлежној служби за финансије Општине Пале, како је дефинисано чланом 47. став (8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо начелнику да обезбиједи да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом; регистар уговора, план стручног оспособљавања и усавршавања службеника и реализацију уговорених услуга;
- 2) набавке роба, радова и услуга врше у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама у смислу да се: у складу са чланом 15. закона, документује начин утврђивања процијењене вриједности набавке и у складу са чланом 6. закона, проводе поступци за набавке за додатне радове као и за све остале набавке;
- 3) буџет припрема и доноси у потпуности у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) стварају обавезе и користе средства само за намјене и до висине расположивих средстава утврђених буџетом, како је прописано чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске;
- 5) отклоне утврђени недостаци који се односе на закључивање уговора о дјелу и начин правдања утрошених средстава на име репрезентације и измијени Правилник о условима и начину остваривања средстава за подстицај

- развоја (успостављањем критеријума за расподјелу подстицајних средстава);
- 6) обезбиједи намјенско трошење средстава планираних за грантове; прецизније дефинишу корисници који се могу финансирати додјелом грант средстава, пропише форма извјештаја и утврди неопходна пратећа документација о утрошку према Методологији управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске, те планирање, одобравање, извјештавање и контрола средстава гранта врши у складу са тим;
  - 7) изврше одговарајуће анализе члана 45. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту и ефеката који се постижу на основу уговора о одложеном плаћању и анализира начин издавања пословних простора у закуп с освртом на уложена средства од стране закупаца.

Препоручујемо Скупштини општине да:

- 8) у складу са својим надлежностима и овлашћењима доноси: годишњи план о утрошку намјенских средстава по основу члана 89. Закона о шумама; програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама; програм уређења градског грађевинског земљишта; план заузимања јавних површина, план капиталних улагања у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи и разматра извјештаје о реализацији донесених програма и планова за утрошена намјенска средства;
- 9) у складу са Законом о спорту донесе програм развоја спорта, да се пропишу правила и критеријуми за расподјелу средстава, изврши рангирање спортова према Правилнику о категоризацији спортова, те у складу с тим донесе годишњи план расподјеле средстава за спортске организације и спортисте.

Препоручујемо директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- 10) обрачун личних примања врши у складу са Појединачним колективним уговором и Правилником о платама и коефицијентима за обрачун плате запослених.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Буџет и ребаланс буџета општине Пале за 2016. г.;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Уредба о категоризацији, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о водама;
- Закон о шумама;
- Закон о спорту;
- Закон о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије;
- Правилник о систему пореског књиговодства у Републици Српској;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Општина Пале (у даљем тексту: Општина) је организована у осам мјесних заједница и заузима површину од 492 км<sup>2</sup>. За 2016. г. сврстана је у категорију развијених јединица локалне самоуправе.

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Статутом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 101/04, 42/05, 118/05, 98/13 и 97/16) и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања.

Органи Општине су Скупштина и начелник. Скупштина општине је орган одлучивања и креирања политике, а начелник заступа и представља Општину и носилац је извршне власти.

Средства за рад Општине у 2016. г. обезбијеђена су из: пореских и непореских прихода, грантова, трансфера између буџетских корисника и примитака од нефинансијске и финансијске имовине.

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Општине који укључују финансијске извјештаје општинске управе и буџетских корисника (Јавних установа): Центра за социјални рад; Дјечијег вртића „Буба Мара“; Културно спортског центра и Народне библиотеке Пале.

Општина је у року који је прописан законом доставила примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине за период 01.01-31.12.2016. г. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се примједба која се односи на набавке дјелимично прихвата и у том смислу су извршене мање корекције текста налаза, а да се код осталих примједби углавном ради о образложењима која, као ни примједба која се односи на набавке, не могу битије промијенити налазе и закључке, нити мишљење за финансијске извјештаје и усклађеност пословања.

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

### 2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Општине за 2011. г., сачинила извјештај у којем је дато десет препорука за начелника Општине и једна препорука за Скупштину општине. С обзиром на чињеницу да је од претходне ревизије финансијских извјештаја протекао период од пет година, провођење препорука из претходног извјештаја није предмет ове ревизије.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Општине дјелимично су дефинисане постојећим интерним актима. Одлуком о оснивању и Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе, дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, начин финансирања и функционисања Општине. Према наведеном правилнику у Општини је систематизовано 68 радних мјеста за 85 извршилаца, а на дан 31.12.2016. г. било

је запослено 77 извршилаца на неодређено вријеме. Запослена су и три функционера и један извршилац на одређено вријеме.

Скупштина општине је 24.11.2016. г. именovala вршиоце дужности: четири начелника одјељења који су и даље запослени са статусом вршилаца дужности, што није у складу са одредбама члана 55. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16) којима је дефинисано да Скупштина именује вршиоце дужности начелника одјељења најдуже за период од 90 дана, а да мандат начелника одјељења може бити обновљен након спроведеног јавног конкурса. Јавни конкурс за избор и именовање начелника одјељења је расписан 07.08.2017. г. До дана ревизије није окончана процедура именовања начелника одјељења.

Поред наведеног у функционисању система интерних контрола постоје недостаци, јер Општина није:

- успоставила одговарајући регистар уговора, који садржи битне податке који пружају финансијске и нефинансијске информације о насталим пословним догађајима;
- протоколисала улазне рачуне, како је дефинисано чланом 6. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима („Службене новине Града Источно Сарајево“, број 3/06);
- донијела годишњи план стручног оспособљавања и усавршавања службеника, како је дефинисано чланом 12бб Закона о локалној самоуправи;
- донијела правилник о обрачуну, наплати и контроли наплате непореских прихода буџета општине, којим би уредила: врсте, обрачун, изворе, наплату и контролу наплате непореских прихода;
- Одлуком о утврђивању критерија и намјени трошења средстава буџетске резерве, утврдила јасне критеријуме (члан 4) на основу којих се одобравају средства буџетске резерве;
- сачинила план готовинских токова за извршење буџета, како је дефинисано чланом 13. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15) у коме би дефинисала приоритете у извршењу плана готовинских токова и дала препоруке о неопходним мјерама за усклађивање издатака и буџетских средстава;
- донијела стратегију развоја локалних путева и улица и акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови извођења радова, како је дефинисано члановима 13. став (4) и 32. став (2) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13), а 31.05.2017. г. Скупштина је донијела акт у складу са чланом 16. став (6) наведеног закона;
- Правилником о коришћењу средстава репрезентације дефинисала правила и ограничења по одређеној намјени (угоститељске услуге, поклони, обилжевања значајних датума, празника), питања овлаштења, начина и врсте трошења, износа одобрених средстава те начин правдања;
- вршила адекватан надзор над: креирањем базе података у вези са заснивањем, трајањем и престанком уговора о закупу пословних простора и вођењем грађевинских дневника за услуге текућег одржавања семафора и јавне расвјете (странице нису нумерисане, количине су наведене у грађевинској књизи, налози за набавке не садрже податке о потребним количинама и сл.);
- успоставила адекватне контролне поступке приликом реализације уговора на име: одржавања локалних путева (нпр. у појединим фактурама је наведена већа позиција планирања каменог материјала, мања позиција превоза каменог материјала, позиција која није планирана, мање цијене у односу на уговорене, а

од старне овлашћених лица из Општине фактуре и налози за набавку су потписани и одобрени, без наведених одступања у односу на понуду и уговор) и услуге рекламе и пропаганде (није нам презентована документација којом се доказује да су наведене услуге извршене, осим што су фактуре одобрене од стране овлашћених лица из Општине);

- дијелом проводила одредбе члана 19. Правилника о измјенама и допунама услова и начину коришћења службених аутомобила Општине (у коме је дефинисана процедура приликом оправке службених возила, јер је оправка вршена, без дијагностификовања квара од стране овлашћеног сервисера и није попуњена наруџбеница коју је одобрио начелник Општине).

Општина је на дан 31.12.2016. г. извршила редован годишњи попис имовине и обавеза, а исти дијелом није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) у даљем тексту: Правилник о попису, јер:

- приликом спровођења пописа, имовина која је дата на кориштење (Музичкој школи, Школи „Сунце“, Туристичкој организацији, Апотеци „Бети“ и др.) није унесена у посебне пописне листе што није у складу са чланом 19. Правилника о попису;
- Извјештај комисије за попис некретнина и осталих основних средстава, нематеријалних улагања и дугорочних пласмана, као и Извјештај централне пописне комисије не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза што није у складу са чланом 20. Правилника о попису.

Општина није вршила контролу нижих буџетских корисника који се финансирају из општинског буџета. Ревидирани буџетски корисници нису ускладили акте о интерним контролама и интерним контролним поступцима са измијењеном законском и подзаконском регулативом из различитих области (јавне набавке, радни односи, буџетски систем, рачуноводствени систем и фискална одговорност).

Дио улазне документације код ЈУ Дјечијег центра „Буба - Мара“ нема формалну и суштинску контролу, јер су фактуре само одобрене од стране директора наведене установе и исте нису протоколисане. Буџетски корисници нису сачињавали и надлежној служби општине достављали кварталне финансијске планове за буџетску потрошњу, што није у складу са чланом 11. став (2) Закона о трезору.

Сходно наведеном успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и прописима, што је осим ове тачке наведено у тачкама: 4, 5 и 6. извјештаја.

***Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци у систему интерних контрола који се односе на: усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом; регистар уговора и план стручног оспособљавања и усавршавања службеника; годишњи попис и реализацију уговорених услуга.***

#### **4. Набавке**

Планом јавних набавки радова, роба и услуга за 2016. годину, набавке су планиране у процијењеној вриједности од 1.368.300 КМ. За 8 поступака набавки, процедуре су проведене у 2015. г., вриједност закључених уговора је 170.759 КМ а реализоване су из средстава обезбијеђених у 2016. г. Укључујући реализацију дијела ових набавки (за које су процедуре по Закону о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14) у даљем тексту: Закон,



проведене, а нису реализоване у 2015. г.), Општина је у 2016. г. реализовала 41 поступак јавних набавки и то: пет отворених поступака у вриједности од 926.529 КМ, 14 конкурентских захтјева за достављање понуда у вриједности од 275.424 КМ и 22 директна споразума у вриједности од 105.853 КМ, што укупно износи 1.307.806 КМ. Односе се углавном на набавке: асфалтирања, санације и одржавања путева, изградње и одржавања јавне расвјете, изградње канализације, реконструкције објеката, горива и осталих услуга.

Код ревизијом испитаних поступака јавних набавки, у односу на одредбе Закона, утврђене су сљедеће неправилности:

- за набавке на изградњи и асфалтирању путева, одржавању макадамских путева, зимском одржавању, изградњи јавне расвјете и реконструкцији дјечијег обданишта није документовано на основу чега је утврђена процијењена вриједност уговора што није у складу са чланом 15. Закона;
- потписани су додатни уговори без спровођења процедура јавних набавки што није у складу са чланом 6. Закона, за набавке асфалтирања путева – при чему су основни уговори у вриједности од 413.645 КМ а додатни 14.571 КМ, и још за реконструкцију објекта дјечијег обданишта - основни уговор 77.430 КМ а додатни 30.798 КМ (40% вриједности основног уговора);
- за набавке: асфалтирање путева, одржавање макадамских путева и реконструкција дјечијег обданишта, надзорни орган није обавијестио Општину о неопходности извођења додатних радова, а за ове набавке као и набавке на изградњи јавне расвјете (изузев асфалтирања путева) нису сачињени извјештаји надзорних органа, што није у складу са чланом 119, под (е и ж) Закона о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“, број 40/13, 106/15 и 3/16);
- 6 уговора за изградњу јавне расвјете у износу од 49.557 КМ потписано је 24.10.2016.г., са „Golden Hands“ д.о.о. Пале, без спровођења процедуре јавне набавке што није у складу са чланом 6. Закона. По тим уговорима испостављено је 6 фактура (три фактуре у износу од 22.184 КМ испостављене су 24.10.2016. г. и три фактуре у износу од 27.372 КМ, испостављене 27.10.2016. г.);
- процедуре јавне набавке нису проведене за: услуге превоза осталих лица (фактурисана услуга од 12.228 КМ), услуге рекламе и пропаганде (фактурисана услуга 21.150 КМ), услуге репрезентације (фактурисана услуга од 57.717 КМ), услуге информисања и медија (фактурисана услуга од 40.493 КМ) и расходи за услуге израде елабората и студија (фактурисана услуга 5.000 КМ), што није у складу са чланом 6. Закона.

*За услуге одржавања локалних макадамских путева на подручју Општине Пале у 2016 г. (четири лота), укупна вриједност потписаних уговора износи 63.477 КМ.*

Са одабраним понуђачима потписана су 4 уговора и то: „Велике Шуме“ д.о.о. Пале, Лот А - 17.988 КМ, „Мајнекс“ д.о.о. Пале, Лот Б - 16.993 КМ, „Станишић“ д.о.о. Пале, Лот Ц - 14.496 КМ и „Бели“ д.о.о. Пале, Лот Д - 14.000 КМ. Са истим понуђачима, потписани су додатни уговори без спроведене процедуре јавне набавке што није у складу са чланом 6. Закона и то са: „Велике Шуме“ д.о.о. Пале за Лот А - 101.259 КМ (вриједност додатног уговора већа за 560% од вриједности основног уговора), „Бели“ д.о.о. Пале, за Лот Д – 59.915 КМ (вриједност додатног уговора већа за 420% од вриједности основног уговора) и „Станишић“ д.о.о. Пале за Лот Ц - 4.653 КМ (вриједност додатног уговора већа за 32% од вриједности основног уговора).

**Препоручујемо начелнику да обезбједи да се: набавке роба, радова и услуга врше у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама у смислу да се:**

- у складу са чланом 15. Закона, документује начин утврђивања процијењене вриједности набавке;
- у складу са чланом 6. Закона, проводе поступци за набавке за додатне радове као и за све остале набавке.

## 5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је 29.12.2015. г. донијела Одлуку о усвајању буџета за 2016. г. у износу од 9.024.965 КМ. Након проведене процедуре Скупштина општине је 21.10.2016. г. донијела одлуку о усвајању ребаланса буџета Општине за 2016. г. у износу од 9.642.620 КМ (порески приходи 4.987.230 КМ, непорески приходи 2.993.890 КМ, грантови 18.600 КМ, трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти 312.470 КМ, примици за нефинансијску имовину 1.300.000 КМ и примици од финансијске имовине 26.350 КМ). Средства буџета су распоређена за: расходе за лична примања (2.963.145 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (2.512.540 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (137.080 КМ), субвенције (191.320 КМ), грантове (461.405 КМ), дознаке које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (793.695 КМ), издатке за нефинансијску имовину (1.359.790 КМ), издатке за отплату дугова (1.129.645 КМ) и буџетску резерву (94.000 КМ).

Буџет није у потпуности припремљен и донесен према јединственој економској буџетској класификацији, сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10) што је наведено у тачки 6.1.2. извјештаја.

**Препоручујемо начелнику да обезбиједи да се буџет припрема и доноси у потпуности у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

## 6. Финансијски извјештаји

Буџетски корисници чија је главна књига у саставу главне књиге трезора Општине попуњене обрасце и образложења нису благовремено доставили надлежној служби за финансије Општине (до краја фебруара 2017. г.), што није у складу са чланом 58. став (6) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 16/11 и 126/11).

**Препоручујемо директорима јавних установа Центар за социјални рад и Дјечији вртић „Буба Мара“ да обезбиједи да се благовремено достављају обрасци финансијских извјештаја и образложења надлежној служби за финансије Општине, како је дефинисано чланом 47. став (8) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.**

### 6.1. Извјештај о извршењу буџета

У обрасцу Периодичног извјештаја о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2016. г. исказани су буџетски приходи и примици у износу од 8.270.412 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 9.134.533 КМ па је исказан непокривени дефицит текућег периода у износу од 864.121 КМ, што значи да су створене обавезе за намјене за које претходно нису обезбијеђена расположива средства, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске. По

налазу ревизије непокривени дефицит текућег периода је потцијењен најмање за 270.642 КМ, што је наведено у тачки 6.1.2. (расходи и издаци) извјештаја. Подаци о планираним и извршеним приходима и расходима дати су у Табели број 1 – која је у прилогу овом извјештају.

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се стварају обавезе и користе средства само за намјене и до висине расположивих средстава утврђених буџетом, како је прописано чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.**

#### 6.1.1. Приходи и примици

**Буџетски приходи** Општине исказани су у износу од 7.858.413 КМ или 95% у односу на ребалансом планиране буџетске приходе.

**Непорески приходи** исказани су у износу од 2.447.098 КМ или 82% у односу на ребалансом планиране непореске приходе, а односе се углавном на: накнаде, таксе и приходе од пружања јавних услуга (1.970.598 КМ); приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (437.952 КМ) и остале непореске приходе (37.664 КМ). Највећи дио накнада, такси и прихода од пружања јавних услуга се односи на: накнаде по разним основама (1.544.675 КМ); комуналне накнаде и таксе (101.800 КМ); приходе од пружања јавних услуга (263.280 КМ) и административне накнаде и таксе (60.843 КМ).

На основу Скупштинске одлуке Града Источно Сарајево о измјени Одлуке о комуналним таксама и комуналним накнадама на подручју Града Источно Сарајево (од 24.04.2013. г.) дефинисано је да ће се наплаћена средства по основу комуналних накнада и такси распоређивати на сљедећи начин: 85% Граду Источно Сарајево и 15% удруженим општинама. Висину комуналне накнаде утврђује и све оперативне техничке и финансијске послове у вези са комуналном накнадом обавља одјељење за просторно уређење, саобраћај и стамбено комуналне послове Града Источно Сарајево. По том основу Општини су дозначена средства у износу од 18.782 КМ за комуналне накнаде и 67.721 КМ за таксе. Средства по основу боравишне таксе се уплаћују на јединствени рачун трезора Града Источно Сарајево, а средства по основу Закона о заштити од пожара се уплаћују на посебан рачун Града Источно Сарајево. Средства по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање возила на уређеним и обиљеженим мјестима нису наплаћивана, јер Скупштина општине није уредила мјеста и донијела акт којим би дефинисала наплату средстава по наведеном основу.

Скупштина општине није донијела: годишњи план о утрошку намјенских средстава по основу накнаде дефинисане чланом 89. Закона о шумама (915.844 КМ); програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама (112.922 КМ); програм уређења градског грађевинског земљишта; план коришћења јавних површина и план капиталних улагања за 2016. г., како је дефинисано чланом 30. Закона о локалној самоуправи.

Накнада за уређење грађевинског земљишта је исказана у износу од 440.101 КМ, а дио прихода у износу од 226.291 КМ је исказан на основу: члана 78. Закона о уређењу простора и грађења; члана 40. Одлуке о измјенама и допунама Одлуке уређењу простора и грађевинском земљишту („Службене новине Града Источно Сарајево“, број 10/14, 15/15, 17/15 и 23/16) и Инструкције Министарства финансија Републике Српске од 22.01.2015. г. о књиговодственом евидентирању опремања неизграђеног грађевинског земљишта средствима инвеститора. Општина је са четири инвеститора: „Инвест градња“ д.о.о. Пале (154.802 КМ); „Станишић“ д.о.о. Пале (42.758 КМ); „Макси комерц“ д.о.о. Пале (15.202 КМ) и Ћосић Марика и Горан (13.528 КМ) уговорила опремање градског грађевинског земљишта за изградњу

објеката њиховим властитим средствима до висине утврђене накнаде за уређење градског грађевинског земљишта. Након завршених радова, општинска комисија је извршила провјеру обима, квалитета и вриједности уговорених и изведених радова и о истом сачинила извјештаје. У главној књизи трезора извршено је евидентирање у складу са наведеном инструкцијом. На основу усмене изјаве одговорних лица из Општине, наведено је да на дијелу земљишта на којем су изведени уговорни радови Општина није имала улагања, а вриједност изведених радова се третира као имовина Општине.

**Препоручујемо Скупштини општине да у складу са својим надлежностима и овлашћењима доноси: годишњи план о утрошку намјенских средстава по основу члана 89. Закона о шумама; програм коришћења средстава по основу накнада дефинисаних чланом 195. Закона о водама; програм уређења градског грађевинског земљишта, план заузимања јавних површина; план капиталних улагања у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи и разматра извјештаје о реализацији донесених програма и планова за утрошена намјенска средства.**

Властити приходи буџетских корисника су исказани у износу од 263.280 или 112% у односу на ребалансом планиране властите приходе, а исти се односе на властите приходе буџетских корисника који су остварени по основу регистрованих дјелатности.

**Трансфери између буџетских јединица** исказани су у износу од 310.098 КМ, а односе се на трансфере између буџетских јединица различитих нивоа власти, (227.098 КМ) и трансфере између буџетских јединица истог нивоа власти (83.000 КМ).

**Примици за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 383.757 КМ или 30% у односу на планиране примитке, а односе се на примитке по основу продаје земљишта. Одступање у односу на план је настала из разлога неизвршене планиране продаје земљишта на локалитету Јахорина. Уплата средстава је извршена до 31.12.2016. г.

**Примици од финансијске имовине** су исказани у износу од 26.222 КМ, а односе се на примитке од наплате датих зајмова у претходним периодима.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

**Буџетски расходи** Општине исказани су у износу од 6.918.100 КМ, што је за 3% мање у односу на ребалансом планиране буџетске расходе, а односе се на текуће расходе, осим расхода обрачунског карактера.

**Расходи за лична примања** исказани су у износу од 2.866.912 КМ, а односе се на расходе за бруто плате у износу од 2.428.951 КМ и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 437.961 КМ.

Појединачни колективни уговор и Правилник о платама запослених у Општинској управи нису у складу са одредбама чланова 6. и 8. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалних самоуправа („Службени гласник Републике Српске“ број 114/07), јер су колективним уговором утврђени коефицијенти без дефинисаних критеријума за увећање а правилником утврђени већи коефицијенти од дефинисаних колективним уговором. Увећање основних коефицијената за обрачун личних примања по основу сложености послова и организације рада је вршено на начин да су увећања вршена појединачно на већ увећану основицу по претходном основу, а не збирно на утврђени основни коефицијент, чиме су коефицијенти неосновано увећавани. Нису дефинисани критеријуми за остваривање права запослених на накнаду трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла (а односе се на: удаљеност мјеста становања запосленог,

потврду о мјесту пребивалишта издату од стране надлежног органа и друге услове). Обрачун личних примања (плата) у Центру за социјални рад вршен је у мањем износу за 8% (почев од 2013. године) што није у складу са Појединачним колективним уговором и Правилником о платама и коефицијентима за обрачун плате запослених.

**Препоручујемо директору ЈУ Центар за социјални рад да обезбиједи да се обрачун личних примања врши у складу са Појединачним колективним уговором и Правилником о платама и коефицијентима за обрачун плате запослених.**

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 2.488.910 КМ. Односе се углавном на расходе: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (245.068 КМ); текућег одржавања (446.552 КМ); по основу путовања и смјештаја (41.102 КМ); стручних услуга (158.256 КМ); услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (682.641 КМ) и остале непоменуте расходе (824.953 КМ).

Расходи за текуће одржавање су исказани у износу од 446.552 КМ, а односе се на расходе за одржавање: зграда (16.499 КМ); осталих грађевинских објеката (384.435 КМ); опреме (36.404 КМ) и остале услуге текућег одржавања (9.214 КМ). Најзначајни дио расхода за одржавање осталих грађевинских објеката се односи на текуће одржавање објеката друмског саобраћаја у износу од 313.901 КМ. Интерна акта нису донесена и усклађена са Законом о јавним путевима и нису успостављени адекватни контролни поступци у дијелу реализације уговора за одржавање локалних макадамских путева (што је наведено у тачки 3. извјештаја), а у тачки 4. извјештаја је описана процедура избора најповољнијих добављача за вршење услуга одржавања локалних макадамских путева.

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 41.102 КМ што је за 15% мање од планираних, а односе се на расходе по основу: службених путовања (17.622 КМ) и по основу утрошка горива (23.480 КМ). Правилником о измјенама и допунама услова и начину коришћења службених аутомобила Општине, утврђен је норматив потрошње горива за три службена возила Општине. На основу мјесечних евиденција Општине о потрошњи горива, утврђено је да је било одступања од утврђених норматива потрошње горива, а нису покренуте активности на анализи утврђеног норматива или на утврђеним одступањима у односу на дефинисани норматив. Дио путних налога за путничке аутомобиле није попуњен у складу са дефинисаним описом, а број локо пређених километара на релацији Пале - Сарајево се креће углавном дневно преко 150 км. Наведеним правилником је дефинисано да одређена лица имају право да користе службене аутомобиле и за превоз до радног мјеста и обрнуто (члан 5).

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 158.256 КМ што је за 12% више од планираних, а односе се на расходе за услуге: финансијског посредовања (7.152 КМ); осигурања (7.783 КМ); информисања и медија (92.678 КМ); за правне и административне услуге (24.377 КМ); компјутерске услуге (7.617 КМ) и остале стручне услуге (18.649 КМ).

Расходи за услуге рекламе и пропаганде су исказани у износу од 25.632 КМ. Општина и Радио телевизија „БН“ д.о.о Бијељина су закључили уговор о пословној сарадњи (без спроведене процедуре) те на основу уговора испостављене су и евидентирани фактуре у износу од 17.550 КМ. Осим наведеног износа на тој позицији је на основу испостављених фактура од „Рашевић“ д.о.о. Пале исказан износ од 3.600 КМ на име закупа рекламног простора на билбордима за одређени временски период.

Расходи за услуге информисања и медија су исказани у износу од 21.134 КМ (Радио телевизија „БН“ д.о.о Бијељина на износ од 15.000 КМ и „ВИСИА“ д.о.о. Источно Ново Сарајево на износ од 5.850 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине су исказани у износу од 682.641 КМ КМ, а односе се на расходе за услуге: чишћења јавних површина (309.903 КМ); зимске службе (132.217 КМ); утрошка електричне енергије за јавну расвјету (227.564 КМ) и остале расходе (12.957 КМ).

Општина је повјерила извршење Програма заједничке комуналне потрошње комуналном предузећу „Комунално“ а. д. Пале и са наведеним предузећем закључила уговоре о обављању комуналних дјелатности. Висина потребних средстава и распоред средстава по намјенама за сваку дјелатност посебно нису дефинисани Програмом услуга заједничке комуналне потрошње за 2016. г, како је дефинисано чланом 21. став (3) Закона о комуналним дјелатностима, већ само у појединачним уговорима са КП „Комунално“ а. д. Пале. Осим уговора са КП „Комунално“ а. д. Пале, Општина је закључила уговоре са другим добављачима за вршење услуга зимског одржавања локалних путева на подручју Општине у вриједности од 99.266 КМ. На име закључених уговора и извршених услуга други добављачи су испоставили фактуре на износ од 32.266 КМ, а КП „Комунално“ а. д. Пале на износ од 99.951 КМ. Такође, Општина је 09.10.2015. г. са „Стам Петровић“ д.о.о. Пале закључила уговор о вршењу услуга обављања комуналне дјелатности збрињавања отпада из стамбених и пословних просторија на локалитету Јахорина на период од 10 година, којим је дефинисано да су крајњи корисници дужни наведеном правном лицу плаћати накнаду за одвоз смећа по ценовнику који одобрава начелник Општине, а „Стам Петровић“ д.о.о. Пале ће Општини платити годишњи износ од 8.050 КМ. Чланом 7. Закона о комуналним дјелатностима је дефинисано да Општина за обављање комуналних дјелатности може основати јавно комунално предузеће или те послове може повјерити другим правним лицима.

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **изврши анализа Правилника о измјенама и допунама услова и начина коришћења службених аутомобила Општине, успоставе контролни поступци у циљу његове досљедне примјене и намјенског коришћења службених аутомобила и горива;**
- **Програмом услуга заједничке комуналне потрошње дефинише висина потребних средстава и распоред средстава по намјенама за сваку дјелатност посебно у складу са одредбама члана 21. став (3) Закона о комуналним дјелатностима.**

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 824.953 КМ, а односе се углавном на расходе: за бруто накнаде за рад ван радног односа (460.889 КМ), по основу репрезентације (82.862 КМ), по судским рјешењима (152.889 КМ) и остале расходе (128.313 КМ). Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу су исказани у износу од 32.621 КМ. Уговори о дјелу су закључени са 38 лица (11 уговора за послове Општине, а 27 уговора у сврху локалних избора). Није презентована документација на основу које би било могуће утврдити: основаност закључених уговора о дјелу и висину уговорене накнаде која се креће у распону од 100 до 5.700 КМ. За дио уговора нису презентовани извјештаји о реализацији послова. Расходи по основу репрезентације исказани су у износу од 82.862 КМ, а односе се на расходе за Општину (77.421 КМ) и буџетске кориснике (5.441 КМ). Фактуре за репрезентацију су одобрене од стране овлашћених лица из Општине и ЈУ Дјечијег центра „Буба - Мара“, а на истим нема назначене сврхе коришћења средстава репрезентације (углавном само фактурисано да се ради о угоститељским услугама).

Расходи за бруто накнаде волонтерима су исказани у износу од 135.683 КМ (општина и буџетски корисници), а најзначајнији дио се односи на Општину (89.314 КМ) и ЈУ Дјечији центар „Буба Мара“ (30.859 КМ). Од укупно закључених 47 уговора у 2016. г. у Општини су волонтерски посао обављала два волонтера, а осталих 45 код јавних предузећа и установа.

**Расходи финансирања и други финансијски трошкови** исказани су у износу од 139.864 КМ, а односе се углавном на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи у износу од 132.980 КМ.

**Субвенције** су исказане у износу од 177.493 КМ, а односе се на субвенције: јавним нефинансијским субјектима (84.000 КМ) и нефинансијским субјектима (93.493 КМ). Правилником о условима и начину остваривања средстава за подстицај развоја на подручју Општине за 2016. г. планирана су средства за пољопривреду у износу од 20.000 КМ, предузетништво у износу од 60.000 КМ и субвенције за откуп млијека у износу од 15.000 КМ. Пошто наведеним правилником и јавним позивом није дефинисан износ по кориснику за подстицај у области предузетништва (осим што је наведено да ће износ зависити од износа инвестираних средстава), комисија је начелнику Општине предложила кориснике и износе подстицајних средстава, па су тако поједини предузетници добили субвенције од 10.000 КМ, а други од 18.000 КМ. Субвенције јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства нису планиране и исказане у складу са чланом 91. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број 90/10), па су исте потцијењене за 36.157 КМ, а дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине прецијењене. Осим наведене неправилности субвенције нефинансијским субјектима су прецијењене за 19.643 КМ, а расходи за услуге информисања и медија подцијењени, по основу: два закључена уговора о медијском праћењу активности Општине са телевизијским кућама: „Алтернативна телевизија“ д.о.о. Бања Лука (уговорена вриједност услуге је 8.000 КМ без ПДВ-а) и ОСМ „Медиа Маркет“ д.о.о. Пале (уговорена вриједност услуге је 8.500 са ПДВ-ом ) и једног уговора са „НФ-ТЕЛ“ д.о.о. Пале о пружању медијско-маркетиншких услуга (уговорена вриједност услуге 5.000 КМ са ПДВ-ом).

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **отклоне утврђени недостаци који се односе на закључивање уговора о дјелу и начину правдања утрошених средстава на име репрезентације;**
- **измијени и допуни Правилник о условима и начину остваривања средстава за подстицај развоја (успостављањем критеријума за расподјелу подстицајних средстава).**

**Грантови** су исказани у износу од 470.845 КМ, а односе се на текуће (290.111 КМ) и капиталне грантове у земљи (180.734 КМ).

Додјела средстава гранта за спорт у износу од 80.114 КМ, није извршена у складу са одредбама Закона о спорту („Службени гласник Републике Српске“ број 4/02 и 66/03), због сљедећег: Скупштина није донијела програм развоја спорта сходно члану 10. и 11. наведеног закона и није утврдила критеријуме и годишњи план расподјеле средстава у складу са чланом 16. закона; није извршена категоризација спортова и спортиста дефинисана чланом 18. закона, односно рангирање спортова према Правилнику о категоризацији спортова у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 100/13). Расподјела средстава спортским организацијама је вршена према планираним износима у буџету. За додјелу средстава гранта невладиним и другим организацијама и удружењима грађана није

успостављена методологија и критеријуми за додјелу средстава, није било јавног оглашавања, средства су додијељена подносиоцима захтјева, а исти нису оцјењивани, ранжирани и нису анализирани ефекти уложених средстава. Већина корисника грантова (спортских организација, невладиних и других организација и удружења) нису доставили извјештаје о утрошку дозначених средстава, а од стране Општине није проведена контрола те врсте.

**Скупштини општине препоручујемо да се: у складу са Законом о спорту донесе програм развоја спорта, пропишу правила и критеријуми за расподјелу средстава, изврши рангирање спортова према Правилнику о категоризацији спортова, те у складу с тим донесе годишњи план расподјеле средстава за спортске организације и спортисте.**

**Препоручујемо начелнику да се: обезбједи намјенско трошење средстава планираних за грантове; прецизније дефинишу корисници који се могу финансирати додјелом грант средстава, пропише форма извјештаја и утврди неопходна пратећа документација о утрошку према Методологији управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске, те планирање, одобравање, извјештавање и контрола средстава гранта врши у складу са тим.**

**Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова** исказане су у износу од 774.076 КМ, а односе се углавном на дознаке: грађанима (671.641 КМ) и пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (102.435 КМ). Текуће дознаке корисницима социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите су исказане у износу од 438.027 КМ и текуће дознаке грађанима су исказане у износу од 232.616 КМ (помоћи се односе углавном на помоћи: породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата; студентима и остале помоћи). Остале текуће дознаке грађанима које су исказане у износу од 39.542 КМ додијељене су на основу појединачних захтјева корисника и одлука начелника Општине, без утврђених правила и критеријума.

**Издаци за нефинансијску имовину** исказани су у износу од 1.086.825 КМ или 80% у односу на планиране издатке, а односе се углавном на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката у износу од 601.687 КМ; инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у износу од 359.075 КМ и набавку постројења и опреме у износу од 46.176 КМ. Најзначајнији издаци се односе на улагања која су извршена у:

- изградњу и реконструкцију саобраћајних објеката (путева, улица, паркинга, тротоара, јавне расвјете итд. од 755.459 КМ);
- изградњу канализације (61.770 КМ);
- гарантни депозит и супервизију по Пројекту водовода и канализација фонд (05) (85.874 КМ);
- реконструкцију ЈУ ДЦ „Буба Мара“ фонд (01) (50.155 КМ) и фонд (05) (58.073 КМ);
- изградњу игралишта и споменика (62.352 КМ);
- набавку возила и опреме (34.022 КМ);
- набавку нематеријалне имовине (7.456 КМ);
- набавку и уређење земљишта (64.788 КМ);
- инвентар (4.755 КМ);
- издатке за ПДВ у износу од (2.059 КМ);
- остали издаци (44.009 КМ).

Извори средстава за издатке за нефинансијску имовину књижену на фонду 01 су финансирани из редовних средстава буџета а износ на фонду 05 се односи на



средства по пројекту ИРБ-а и пројекту „Смањење губитка воде и ревитализација и доградња водоводног и канализационог система Пале - Јахорина“.

**Издаци за отплату дугова** исказани су у износу од 1.129.608 КМ, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (1.004.126 КМ) и издатке за отплату осталих дугова (125.482 КМ). По налазу ревизије издаци за отплату осталих дугова су потцијењени за 270.642 КМ, јер је Општина пренесене обавезе из 2015. г. исплатила из средстава 2016. г., а исте није исказала као издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

**Препоручујемо начелнику да обезбиједи да се: приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

### 6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

Непокривени дефицит текућег периода је исказан у износу од 864.121 КМ, јер су у обрасцу ПИБ исказани буџетски приходи и примици у износу од 8.270.412 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 9.134.533 КМ. По налазу ревизије непокривени дефицит текућег периода је потцијењен за најмање 270.642 КМ. Наведена разлика је образложена у тачки и 6.1.2. (расходи и издаци) извјештаја.

## 6.2. Биланс успјеха

### 6.2.1. Приходи

Приходи су у билансу успјеха исказани у износу од 8.246.160 КМ, а чине их: порески и непорески приходи, приходи обрачунског карактера и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти. Објашњења пореских и непореских прихода наведена су у тачки 6.1.1. извјештаја.

**Приходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 344.448 КМ, а чине их: приходи од усклађивања вриједности имовине (264.728 КМ); помоћи у природи (50.867 КМ); добици од продаје имовине (1.019 КМ) и остали приходи обрачунског карактера (27.834 КМ) који су исказани на основу извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске на основу одредби члана 13. став (4) Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској и Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене

### 6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 13.811.559 КМ, а чине их текући расходи и расходи обрачунског карактера.

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 6.877.798 КМ, а чине их углавном: расходи од усклађивања вриједности имовине (1.063.017 КМ); расходи по основу амортизације (2.094.323 КМ); расходи резервисања по основу обавеза (143.192 КМ) и дате помоћи у природи (3.567.612 КМ). Расходи по основу усклађивања вриједности финансијске имовине исказани су на основу извјештаја

из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске.

### **6.2.3. Финансијски резултат**

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2016. г. по основу разлике прихода и расхода Општина је исказала негативан финансијски резултат текуће године у износу од 5.565.399 КМ.

### **6.3. Биланс стања**

Структура активе и пасиве приказана је у обрасцу Биланс стања који је у прилогу овог извјештаја.

#### **6.3.1. Актива**

**Пословна актива** Општине (текућа имовина и стална имовина) је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 530.368.497 КМ бруто вриједности, 39.140.205 КМ исправке вриједности и 491.228.292 КМ нето вриједности.

**Краткорочна финансијска имовина** је исказана у износу од 10.923.780 КМ бруто вриједности, 8.840.651 КМ исправке вриједности и 2.083.129 КМ нето вриједности, а односи се углавном на: готовину и готовинске еквиваленте; краткорочне пласмане и краткорочна потраживања.

**Готовина и готовински еквиваленти** су исказани у износу од 127.522 КМ, а чине их углавном средства: на банковним рачунима (126.410 КМ) и новчана средства у благајни (1.112 КМ).

**Краткорочна потраживања** су исказана у износу од 10.759.544 КМ бруто вриједности, 8.840.651 КМ исправка вриједности и 1.918.893 КМ нето вриједности, а односе се углавном на потраживања: за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (1.132.941 КМ); за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана (641.754 КМ); остала краткорочна потраживања (58.696 КМ); као и по основу продаје и извршених услуга (77.348 КМ). Пореска Управа Републике Српске је у 2017. г. на основу члана 13. тачка 4. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској креирала Извјештај из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период од 01.01-31.12.2016. г. из помоћне књиге пореских евиденција и исти доставила Општини. На основу тог Извјештаја Општина је извршила евидентирања и унос података о промјенама у стању пореских потраживања у главну књигу, а у циљу сачињавања финансијских извјештаја за 2016. г. Највећи дио спорних потраживања од 8.840.651 КМ је исказан по основу: Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. из помоћне књиге пореских евиденција (7.638.488 КМ) и спорних потраживања на име накнада за ренту и уређење градског грађевинског земљишта (1.078.474 КМ).

Општина је у 2016. г. а у складу са чланом 45. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту, закључила 27 уговора о сукцесивном плаћању накнаде за ренту и трошкове уређења градског грађевинског земљишта у којима је дефинисала да су инвеститори дужни дати инструменте обезбјеђења за дуговања по утврђеним накнадама, у складу са прописима о облигационом односима (гаранција банке, жиранти, мјенице, административна забрана и сл.). Утврђено је да су исказана спорна потраживања за накнаде и таксе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају за наплату до годину дана исказана у износу од 482.585 КМ, јер Општина није узела одговарајуће инструменте за обезбјеђење наплате уговорених потраживања и анализирала оправданост захтјева од стране физичких

и правних лица за склапање уговора о одложеном плаћању. Осим наведеног износа, који је исказан по основу уговора о одложеном плаћању, исказана су и спорна потраживања по основу датих рјешења за накнаде за земљиште, ренту и уређење градског грађевинског земљишта у износу од 595.889 КМ, што указује на проблем неблаговремене наплате потраживања у уговореним роковима.

Ревизијом исказаних краткорочних потраживања по основу издатих пословних простора у закуп утврђено је:

- Скупштинском одлуком од 30.05.2012. г. о измјени и допуни Одлуке о оснивању ЈУ „Културно–спортски центар“ Пале, спортско пословни центар „Пеки“ је дат установи на управљање и коришћење. Одлуком о допуни Одлуке о утврђивању висине накнаде за закуп пословног простора у својини Општине („Службене новине Града Источно Сарајево“, број 22/14) дефинисано је да накнада за закуп пословног простора за издавање у Спортско пословном центру „Пеки“ Пале износи за незавршени простор (груба фаза грађевинских радова) 2 КМ/м<sup>2</sup>, а за пословне просторе у наведеном центру који су завршени 4 КМ/м<sup>2</sup>. Општина је 05.05.2015. г. са физичким лицем (након спроведеног поступка путем лицитације) закључила уговор о давању у закуп пословног простора (површине 440 м<sup>2</sup>) у Спортско пословном центру „Пеки“ Пале на период од 10 година (годишња накнада износи 10.560 КМ) уз обавезу да до 01.09.2015. г. достави доказ о износу трошкова опремања просторија. На основу тога ће се закупцу признати трошкови опремања пословног простора и исти ће се компензирати кроз утврђену висину закупнине. Уговорено је да ће се у даљем периоду трајања уговора плаћати закупнина у мјесечном износу од 2 КМ/м<sup>2</sup>, као висина закупнина за незавршени пословни простор. Са истим закупцем је 16.12.2016. г. закључен Анекс уговора у коме је умјесто површине од 440 м<sup>2</sup> уговорена површина 580 м<sup>2</sup> и због објективних разлога пролонгиран је рок за уговорена права и обавезе од 01.12.2015. г. (претходно уговорен рок 01.09.2015. г.). Дефинисано је да ће се моћи извршити компензација највише до износа 139.160 КМ (105.560 КМ по основном уговору и 33.600 КМ по анексу уговора). На основу закљученог уговора и испостављених фактура у главној књизи трезора исказана су потраживања и приход од давања у закуп објеката Општине, а до завршетка ревизије није извршено повећање вриједности нефинансијске имовина у сталним средствима. Комисија за утврђивање изведених радова је сачинила 20.12.2016. г. извјештај у коме је констатовала да изведени радови по обиму и врсти одговарају опремању пословног простора и да је укупна вриједност трошкова опремања 179.866 КМ и да је иста већа од уговорене вриједности од 139.160 КМ. Начелник је донио закључак 24.01.2017. г. у коме је наведено да ће разлика између уговорених и изведених вриједности радова теретити инвеститора, а не Општину.

***Препоручујемо начелнику да обезбједи да се: анализирају одредбе члана 45. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту и ефекати који се постижу на основу уговора о одложеном плаћању, као и начин издавања пословних простора у закуп с освртом на уложена средства од стране закупаца.***

**Дугорочна финансијска имовина** је исказана у износу од 4.918.272 КМ, а односи се на дугорочне пласмане (акције и учешћа у капиталу и дугорочни зајмови) и дугорочна потраживања.

Акције и учешћа у капиталу исказани су у износу од 4.852.890 КМ, а односе се на акције и учешћа Општине у капиталу јавних предузећа. Општина је при сачињавању консолидованих финансијских извјештаја за 2016. г. примијенила члан 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и

рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11), извршила консолидацију, односно извршила укључивање контролисаних ентитета додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине. Учешће Општине у капиталу у јавним предузећима је код Комуналног предузећа „Водовод и канализација“ а.д. Пале 65% или 1.962.265 КМ; КП „Градске топлане“ а.д. Пале 100% или 391.345 КМ; ЈП „Комунално“ а.д. Пале 65% или 191.890 КМ и „Пале стан“ а.д. Пале 100% или 78.900 КМ.

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 65.382 КМ, а односе се углавном на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (61.422 КМ) по основу извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним доприносима за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** исказана је у износу 514.524.801 КМ бруто вриједности, 30.297.910 КМ исправке вриједности и 484.226.891 КМ нето вриједности, а чине је: произведена стална имовина (40.338.994 КМ), непроизведена стална имовина (441.969.604 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (1.918.293 КМ). Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима извршено је по основу нових улагања, рјешења Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове, по основу процјене вриједности имовине и донација, а смањење по основу обрачунатих трошкова амортизације, рјешења Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове, одлука Скупштине, преноса права својине и продаје. Дио нефинансијске имовине у сталним средствима у употреби и припреми није исказан у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, захтјевима МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним стандардима и прописима, а односи се на почетно признавање, вредновање, амортизовање и објелодањивање. Неправилности се односе на:

- путеве који су употреби а који немају исказану садашњу вриједност (или су исказани у вриједности која није реална) јер није извршена процјена фер вриједности како је дефинисано МРС ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима;
- признавање накнадних улагања у средства (јавне расвјете у употреби и припреми) по трошку набавке, укључујући почетне трошкове и накнадне издатке није вршено на начин да је накнадно улагање приписано већ исказаном средству, него је у помоћном програму исказано као појединачно улагање, што није у складу са МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (пар. 24);
- Скупштина општине је донијела више одлука за продају једног дијела имовине (земљишта), а није извршена рекласификација на сталну имовину намијењену продаји у складу са чланом 40. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;
- цјелокупно земљиште, које је евидентирано на основу евиденција из катастра и вредновано у складу са Одлуком о утврђивању тржишне цијене неизграђеног градског грађевинског земљишта на подручју Општине Пале (по цијенама које се разликују по зонама - подручјима којим припада), у књиговодственој евиденцији није исказано у складу са том класификацијом (градско, пољопривредно или остало грађевинско земљиште), већ у једном износу као

градско грађевинско земљиште, што значи да примијењена економска класификација није одговарајућа;

- саобраћајне објекте у припреми у износу од најмање 1.800.000 КМ, остале објекте у припреми у износу од најмање 100.000 КМ као и дио пренесене имовине у најмањем износу од 1.980.000 КМ (имовина која је Одлукама Скупштине пренесена крајем 2016. г., на ЈП "Водовод и канализација" а прибављана у претходним годинама), који не припадају имовини у припреми јер су у функцији и користе се а по завршетку објекта није извршен пренос активираних средстава на одговарајућа конта имовине у употреби што није у складу са чланом 37. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контог плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. За имовину која је у употреби није извршен обрачун амортизације, што није у складу са МРС ЈС 17 (параграф 71), па је иста погрешно вреднована, а расходи по основу амортизације ове имовине потцијењени.

**Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:**

- **изврши анализа завршености нефинансијске имовине у припреми, завршени дио пренесе на позицију нефинансијске имовине у употреби, утврди вијек коришћења, амортизација обрачуна од дана почетка употребе и њихов даљи рачуноводствени третман усклади са тим, односно, признавање и вредновање нефинансијске имовине врши у складу са захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.**

### 6.3.2. Пасива

**Пословна пасива** Општине (обавезе и властити извори) је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 494.692.286 КМ.

**Краткорочне обавезе** су исказане у износу од 2.736.415 КМ, а чине их углавном обавезе: по дугорочним зајмовима које доспијевају на наплату до годину дана (830.350 КМ); за лична примања (246.443 КМ); обавезе из пословања (1.305.679 КМ); за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (171.498 КМ); за краткорочна резервисања и разграничења (145.610 КМ) и остале краткорочне обавезе (29.932 КМ).

Из текућих прихода у 2016. г. измирене су обавезе из претходних година, што је довело до смањења обавеза насталих у 2015. г., а до повећања неизмирених обавеза насталих у 2016. г. У току 2016. г. измирене су обавезе из 2015. г. по основу обавеза: из пословања у земљи, за субвенције и грантове (270.642 КМ).

Обавезе Општине у износу од 1.035.419 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. (настале у 2016. г.) укључене су у извршење буџета за 2016. г. иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

**Дугорочне обавезе** су исказане у износу од 1.944.782 КМ, а односе се на: дугорочне финансијске обавезе и дугорочна резервисања и разграничења.

Дугорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 1.481.471 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака.

Дугорочна резервисања и разграничења су исказана у износу од 463.311 КМ, а настала су као резултат евидентирања донација у претходним периодима и у 2016. г. и иста су смањена на годишњем нивоу, сразмјерно дијелу обрачунатих трошкова амортизације средстава по основу којих су евидентирана.

**Властити извори** исказани су у износу од 486.547.095 КМ. Изворе чине: трајни извори средстава (312.996.622 КМ); резерве (137.593.644 КМ) и финансијски резултат (35.956.829 КМ) кога чини финансијски резултат ранијих година (41.522.228 КМ) и негативан финансијски резултат текуће године (5.565.399 КМ).

### **6.3.3. Ванбилансна евиденција**

Општина је на дан 31.12.2016. г. исказала ванбилансну евиденцију у износу од 3.463.994 КМ по основу: одобрених, а неповучених кредитних средстава (1.798.664 КМ), датих гаранција (1.151.002 КМ) и примљених гаранција (514.328 КМ).

### **6.4. Биланс новчаних токова**

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 7.602.673 КМ и одливи готовине за исплату обавеза из редовних активности у износу од 6.070.262 КМ, па је исказан позитиван новчани ток из пословних активности у износу од 1.532.411 КМ.

Општина је исказала негативан новчани ток из инвестиционих активности (474.969 КМ) и негативан новчани ток из активности финансирања (1.010.687 КМ).

Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода (80.590 КМ), позитиван новчани ток из пословних активности, негативан новчани ток из инвестиционих активности и негативан новчани ток из активности финансирања, дају стања новчаних средстава на крају периода у износу од 127.523 КМ.

У Билансу новчаних токова, одливи готовине из пословних активности су прецијењени, а одливи готовине из активности финансирања потцијењени за 270.642 КМ, због неправилно исказаних издатака за отплату дугова, па Биланс новчаних токова није сачињен у складу са MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима.

### **6.5. Временска неограниченост пословања**

Општина није извршила анализу и процјену у вези са временском неограниченошћу пословања и у Напоменама уз финансијске извјештаје није дала образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. ц и 38).

### **6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

Против Општине је покренуто осам парничних предмета и вриједност тих спорова је 1.261.252 КМ, а Општина је покренула 11 парничних предмета и вриједност тих спорова је 66.765 КМ. Покренуто је пет ванпарничних предмета ради одређивања накнаде за изузето земљиште и вриједност тих ванпарничних предмета је 498.352 КМ. У свим парничним и ванпарничним предметима вриједност спорова је исказана према тужбеном захтјеву, те у зависности од исхода наведене вриједности могу бити веће, због обрачуна затезних камата као и трошкова поступака. Општина је као тражилац извршења покренула више извршних поступака против извршеника, ради наплате потраживања по основу правоснажних судских пресуда и рјешења Скупштине општине на име накнада за градско грађевинско земљиште.

### **6.7. Напомене уз финансијске извјештаје**

Општина је саставила Напомене уз финансијске извјештаје за 2016. г. али исте дијелом не задовољавају захтјеве MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, нити члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер нису у потпуности објелодањене информације:

- о новчаним токовима који произилазе из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања, према захтјевима МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима (пар. 18, 21, 25, 26, и 56);
- за сваку класу некретнина и опреме признатих у финансијским извјештајима: о корисном вијеку употребе или стопама амортизације, о постојању и износу ограничења власништва, износу издатака признатих у књиговодственој вриједности током изградње, износу уговорених обавеза за стицање некретнина и опреме, о структури сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност једнака нули, према захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (пар. 88,89 и 94);
- за инвестициону имовину, према захтјевима МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина (пар. 86,87,89 и 90).

***Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у потпуности у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.***

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с.р.

Др Бојан Ђурић, с.р.

ОПШТИНА ПАЛЕ

Периодични извјештај о извршењу буџета за годину 2016.

Табела бр. 1

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	<b>А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>7.724.965</b>	<b>587.225</b>	<b>8.312.190</b>	<b>7.858.413</b>	<b>-453.777</b>	<b>95</b>	<b>7.219.863</b>	<b>109</b>	<b>7.858.413</b>	<b>100</b>	<b>95</b>	
71	<b>ПОРЕСКИ ПРИХ.</b>	<b>4.965.230</b>	<b>22.000</b>	<b>4.987.230</b>	<b>5.087.617</b>	<b>100.387</b>	<b>102</b>	<b>5.303.086</b>	<b>96</b>	<b>5.087.617</b>	<b>100</b>	<b>102</b>	
711	<b>Приходи од пореза на доходак и добит</b>				<b>5</b>	<b>5</b>				<b>5</b>			
7111	Порези на доходак				5	5				5			
7112	Порези на добит правних лица												
7113	Порези на прих. Капиталн. добитака												
712	<b>Доприноси за социј. осигурање</b>												
7121	Доприноси за социјално осигурање												
713	<b>Порези на лична прим. и приходе од самосталних дјелатности</b>	<b>1.200.000</b>		<b>1.200.000</b>	<b>1.165.675</b>	<b>-34.325</b>	<b>97</b>	<b>1.199.340</b>	<b>97</b>	<b>1.165.675</b>	<b>100</b>	<b>97</b>	
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	1.200.000		1.200.000	1.165.675	-34.325	97	1.199.340	97	1.165.675	100	97	
714	<b>Порези на имовину</b>	<b>500.000</b>		<b>500.000</b>	<b>359.356</b>	<b>-140.644</b>	<b>72</b>	<b>464.468</b>	<b>77</b>	<b>359.356</b>	<b>100</b>	<b>72</b>	
7141	Порези на имовину	500.000		500.000	343.850	-156.150	69	449.764	76	343.850	100	69	
7142	Порези на наслеђе и поклоне				3.255	3.255		379	859	3.255	100		
7143	Пор. на финанс.и капит. трансакције				12.251	12.251		14.325	86	12.251	100		
7149	Остали порези на имовину												
715	<b>Порези на промет производа и услуг</b>		<b>22.000</b>	<b>22.000</b>	<b>30.449</b>	<b>8.449</b>	<b>138</b>	<b>154.620</b>	<b>20</b>	<b>30.449</b>	<b>100</b>	<b>138</b>	
7151	Порези на промет производа		22.000	22.000	20.540	-1.460	93	109.508	19	20.540	100	93	
7152	Порези на промет услуга				9.838	9.838		8.527	115	9.838	100		
7153	Акцизе				71	71		36.585		71	100		
716	<b>Царине и увозне дажбине</b>												
7161	Царине и увозне дажбине												
717	<b>Индиректни пор. дознач. од УИО</b>	<b>3.262.730</b>		<b>3.262.730</b>	<b>3.515.247</b>	<b>252.517</b>	<b>108</b>	<b>3.484.257</b>	<b>101</b>	<b>3.515.247</b>	<b>100</b>	<b>108</b>	
7171	Индирек. порези дозначени од УИО	3.262.730		3.262.730	3.515.247	252.517	108	3.484.257	101	3.515.247	100	108	



Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
719	Остали порески приходи	2.500		2.500	16.885	14.385	675	401	4.211	16.885	100	675	
7191	Остали порески приходи	2.500		2.500	16.885	14.385	675	401	4.211	16.885	100	675	
72	<b>НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.468.650</b>	<b>525.240</b>	<b>2.993.890</b>	<b>2.447.098</b>	<b>-546.792</b>	<b>82</b>	<b>1.692.121</b>	<b>145</b>	<b>2.447.098</b>	<b>100</b>	<b>82</b>	
721	<b>Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика</b>	<b>713.800</b>	<b>-39.240</b>	<b>674.560</b>	<b>437.952</b>	<b>-236.608</b>	<b>65</b>	<b>365.672</b>	<b>120</b>	<b>437.952</b>	<b>100</b>	<b>65</b>	
7211	Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права												
7212	Приходи од закупа и ренте	713.800	-39.440	674.360	437.774	-236.586	65	365.672	120	437.774	100	65	
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте												
7214	Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата												
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове												
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика		200	200	178	-22	89			178	100	89	
7219	Остали приходи од имовине												
722	<b>Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга</b>	<b>1.676.850</b>	<b>562.340</b>	<b>2.239.190</b>	<b>1.970.598</b>	<b>-268.592</b>	<b>88</b>	<b>1.240.440</b>	<b>159</b>	<b>1.970.598</b>	<b>100</b>	<b>88</b>	
7221	Административне накнаде и таксе	80.000	1.600	81.600	60.843	-20.757	75	64.225	95	60.843	100	75	
7222	Судске накнаде и таксе												
7223	Комуналне накнаде и таксе	80.000	10.000	90.000	101.800	11.800	113	84.629	120	101.800	100	113	
7224	Накнаде по разним основама	1.281.000	550.740	1.831.740	1.544.675	-287.065	84	894.966	173	1.544.675	100	84	
7225	Приходи од пружања јавних услуга	235.850		235.850	263.280	27.430	112	196.620	134	263.280	100	112	
723	<b>Новчане казне</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>884</b>	<b>-1.116</b>	<b>44</b>	<b>1.314</b>	<b>67</b>	<b>884</b>	<b>100</b>	<b>44</b>	
7231	Новчане казне	2.000		2.000	884	-1.116	44	1.314	67	884	100	44	
729	<b>Остали непорески приходи</b>	<b>76.000</b>	<b>2.140</b>	<b>78.140</b>	<b>37.664</b>	<b>-40.476</b>	<b>48</b>	<b>84.695</b>	<b>44</b>	<b>37.664</b>	<b>100</b>	<b>48</b>	
7291	Остали непорески приходи	76.000	2.140	78.140	37.664	-40.476	48	84.695	44	37.664	100	48	
73	<b>ГРАНТОВИ</b>	<b>70.000</b>	<b>-51.400</b>	<b>18.600</b>		<b>-5.000</b>	<b>73</b>	<b>13.600</b>	<b>0</b>	<b>13.600</b>		<b>73</b>	
731	Грантови	70.000	-51.400	18.600	13.600	-5.000	73	13.600	100	13.600	100	73	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7311	Грантови из иностранства												
7312	Грантови из земље	70.000	-51.400	18.600	13.600	-5.000	73	13.600	100	13.600	100	73	
<b>78</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>	<b>221.085</b>	<b>91.385</b>	<b>312.470</b>	<b>310.098</b>	<b>-2.372</b>	<b>99</b>	<b>211.056</b>	<b>147</b>	<b>310.098</b>	<b>100</b>	<b>99</b>	
<b>781</b>	<b>Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти</b>	<b>221.085</b>	<b>8.385</b>	<b>229.470</b>	<b>227.098</b>	<b>-2.372</b>	<b>99</b>	<b>211.056</b>	<b>108</b>	<b>227.098</b>	<b>100</b>	<b>99</b>	
7811	Трансфери држави												
7812	Трансфери ентитету												
7813	Трансфери јединиц. локалне самоуп.	221.085	8.385	229.470	227.098	-2.372	99	211.056	108	227.098	100	99	
7814	Трансфери мјесним заједницама												
7815	Трансфери фондовима												
7819	Трансфери осталим нивоима власти												
<b>782</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти</b>		<b>83.000</b>	<b>83.000</b>	<b>83.000</b>		<b>100</b>			<b>83.000</b>	<b>100</b>	100	
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти		83.000	83.000	83.000		100			83.000	100	100	
	<b>Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ</b>	<b>6.987.825</b>	<b>165.360</b>	<b>7.153.185</b>	<b>6.918.100</b>	<b>-235.085</b>	<b>97</b>	<b>6.120.013</b>	<b>113</b>	<b>6.918.100</b>	<b>100</b>	<b>97</b>	
<b>41</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА</b>	<b>6.893.825</b>	<b>165.360</b>	<b>7.059.185</b>	<b>6.918.100</b>	<b>-141.085</b>	<b>98</b>	<b>6.120.013</b>	<b>113</b>	<b>6.918.100</b>	<b>100</b>	<b>98</b>	
<b>411</b>	<b>Расходи за лична примања</b>	<b>2.941.445</b>	<b>21.700</b>	<b>2.963.145</b>	<b>2.866.912</b>	<b>-96.233</b>	<b>97</b>	<b>2.808.951</b>	<b>102</b>	<b>2.866.912</b>	<b>100</b>	<b>97</b>	
4111	Расходи за бруто плате	2.465.894	28.461	2.494.355	2.428.951	-65.404	97	2.382.868	102	2.428.951	100	97	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	475.551	-6.761	468.790	437.961	-30.829	93	426.083	103	437.961	100	93	
<b>412</b>	<b>Расходи по основу коришћења роба и услуга</b>	<b>2.302.355</b>	<b>210.185</b>	<b>2.512.540</b>	<b>2.488.910</b>	<b>-23.630</b>	<b>99</b>	<b>1.886.578</b>	<b>132</b>	<b>2.488.910</b>	<b>100</b>	<b>99</b>	
4121	Расходи по основу закупа	11.500	4.450	15.950	15.125	-825	95	21.071	72	15.125	100	95	
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	261.550	-8.760	252.790	245.068	-7.722	97	238.222	103	245.068	100	97	
4123	Расходи за режиски материјал	41.745	1.850	43.595	41.163	-2.432	94	36.849	112	41.163	100	94	
4124	Расх. за материј. за посебне намјене	35.400	500	35.900	34.050	-1.850	95	28.933	118	34.050	100	95	
4125	Расходи за текуће одржавање	211.000	240.636	451.636	446.552	-5.084	99	211.870	211	446.552	100	99	
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	44.600	3.500	48.100	41.102	-6.998	85	49.601	83	41.102	100	85	



Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	130.150	-21.950	108.200	102.435	-5.765	95	119.494	86	102.435	100	95	
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова												
417	<b>Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (а до д)</b>												
4171	Дозн. по основу пензијског осигурања												
4172	Дозн. по основу здравств.осигурања												
4173	Дознаке по основу осигурања од незапослености												
4174	Дознаке по основу дјечије заштите												
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите												
48	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>												
481	<b>Трансфери између буџетских јединица различ. нивоа власти</b>												
4811	Трансфери држави												
4812	Трансфери ентитету												
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе												
4814	Трансфери мјесним заједницама												
4815	Трансфери фондовима												
4819	Трансфери осталим нивоима власти												
482	<b>Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти</b>												
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти												
	<b>III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА</b>	<b>94.000</b>		<b>94.000</b>		<b>-94.000</b>							



Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
817	<b>Примици по основу пореза на додату вриједност</b>		4.080	4.080	2.020	-2.060	50	95.685	2	2.020	100	50	
8171	Примици по основу ПДВ		4.080	4.080	2.020	-2.060	50	95.685	2	2.020	100	50	
51	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	1.037.800	321.990	1.359.790	1.086.825	-272.965	80	1.543.349	70	1.086.825	100	80	
511	<b>Издаци за произведену сталну имовину (а до е)</b>	945.900	234.170	1.180.070	1.007.737	-172.333	85	1.469.731	69	1.007.737	100	85	
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	495.000	275.920	770.920	601.687	-169.233	78	978.936	61	601.687	100	78	
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката	383.000	-22.250	360.750	359.075	-1.675	100	472.745	76	359.075	100	100	
5113	Изд. за набавку постројења и опреме	57.100	-9.500	47.600	46.176	-1.424	97	17.251	268	46.176	100	97	
5114	Издаци за инвест. одржавање опреме												
5115	Издаци за биолошку имовину	10.000	-10.000										
5116	Издаци за инвестициону имовину												
5117	Издаци за немат. произведену имов.	800		800	799	-1	100	799	100	799	100	100	
512	<b>Издаци за драгоцености</b>												
5121	Издаци за драгоцености												
513	<b>Издаци за непроизведену сталну имовину</b>	87.800	85.760	173.560	72.274	-101.286	42	10.664		72.274	100	42	
5131	Издаци за прибављање земљишта	67.800	98.260	166.060	64.788	-101.272	39	10.664		64.788	100	39	
5132	Издаци по основу улагања у побољшање земљишта												
5133	Издаци за прибављање подземних и површинских налазишта												
5134	Изд. по основу улагања у побољшање подземних и површинских налазишта												
5135	Издаци за прибављање осталих природних добара												
5136	Издаци по основу улагања у побољшање осталих природних добара												
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	20.000	-12.500	7.500	7.486	-14	100			7.486	100	100	



Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	<b>НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ</b>	<b>-999.340</b>	<b>-130.305</b>	<b>-1.129.645</b>	<b>-1.129.608</b>	<b>37</b>	<b>100</b>	<b>-612.654</b>	<b>184</b>	<b>-1.400.250</b>	<b>124</b>	<b>124</b>	
92	<b>ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА</b>							<b>400.000</b>					
921	<b>Примици од задуживања</b>							<b>400.000</b>					
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изузев акција)												
9212	Примици од узетих зајмова							400.000					
9213	Прим. од рефунд. отплаћених зајмова												
9219	Примици од осталог задуживања												
62	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА</b>	<b>999.340</b>	<b>130.305</b>	<b>1.129.645</b>	<b>1.129.608</b>	<b>-37</b>	<b>100</b>	<b>1.012.654</b>	<b>112</b>	<b>1.400.250</b>	<b>124</b>	<b>124</b>	
621	<b>Издаци за отплату дугова</b>	<b>999.340</b>	<b>130.305</b>	<b>1.129.645</b>	<b>1.129.608</b>	<b>-37</b>	<b>100</b>	<b>1.012.654</b>	<b>112</b>	<b>1.400.250</b>	<b>124</b>	<b>124</b>	
6211	Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности (изузев акција)												
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима												
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	999.340	4.805	1.004.145	1.004.126	-19	100	985.971	102	1.004.126	100	100	
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства												
6215	Изд. за отпл. главн. преузетих зајмова												
6216	Изд. за отпл. зајмова који се рефунд.												
6219	Издаци за отплату осталих дугова		125.500	125.500	125.482	-18	100	26.683	470	396.124	316	316	270.642
	<b>3. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>												
	<b>И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/ НЕПО-КРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ПЕРИОДА (Д+Ђ)</b>				<b>-864.121</b>	<b>-864.121</b>		<b>-195.860</b>	<b>441</b>	<b>-1.134.763</b>	<b>131</b>		





Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове											
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика	178										
7219	Остали приходи од имовине											
<b>722</b>	<b>Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга</b>	<b>1.970.598</b>					<b>1.970.598</b>	<b>1.240.440</b>	<b>159</b>	<b>1.970.598</b>	<b>100</b>	
7221	Административне накнаде и таксе	60.843					60.843	64.225	95	60.843	100	
7222	Судске накнаде и таксе											
7223	Комуналне накнаде и таксе	101.800					101.800	84.629	120	101.800	100	
7224	Накнаде по разним основама	1.544.675					1.544.675	894.966	173	1.544.675	100	
7225	Приходи од пружања јавних услуга	263.280					263.280	196.620	134	263.280	100	
<b>723</b>	<b>Новчане казне</b>	<b>884</b>					<b>884</b>	<b>1.314</b>	<b>67</b>	<b>884</b>	<b>100</b>	
7231	Новчане казне	884					884	1.314	67	884	100	
<b>729</b>	<b>Остали непорески приходи</b>	<b>37.664</b>					<b>37.664</b>	<b>84.695</b>	<b>44</b>	<b>37.664</b>	<b>100</b>	
7291	Остали непорески приходи	37.664					37.664	84.695	44	37.664	100	
<b>73</b>	<b>ГРАНТОВИ</b>	<b>13.600</b>					<b>13.600</b>	<b>26.280</b>		<b>13.600</b>	100	
<b>731</b>	<b>Грантови</b>	<b>13.600</b>					<b>13.600</b>	<b>26.280</b>		<b>13.600</b>	100	
7311	Грантови из иностранства											
7312	Грантови из земље	13.600					13.600	26.280		13.600	100	
<b>78</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА</b>	<b>310.098</b>		<b>15.700</b>			<b>27.597</b>	<b>353.395</b>	<b>508.052</b>	<b>70</b>	<b>353.395</b>	<b>100</b>
<b>781</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти</b>	<b>227.098</b>		<b>15.700</b>			<b>27.597</b>	<b>270.395</b>	<b>508.052</b>	<b>53</b>	<b>270.395</b>	<b>100</b>
7811	Трансфери држави											
7812	Трансфери ентитету											
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	227.098		15.700			27.597	270.395	508.052	53	270.395	100
7814	Трансфери мјесним заједницама											
7815	Трансфери фондовима											
7819	Трансфери осталим нивоима власти											
<b>782</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти</b>	<b>83.000</b>					<b>83.000</b>			<b>83.000</b>	100	
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	83.000					83.000			83.000	100	
	<b>Б. РАСХОДИ ФОНДА (I + II + III)</b>	<b>6.918.100</b>		<b>15.661</b>			<b>6.933.761</b>	<b>6.132.393</b>	<b>113</b>	<b>6.933.761</b>	<b>100</b>	
<b>41</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>6.918.100</b>		<b>15.661</b>			<b>6.933.761</b>	<b>6.132.393</b>	<b>113</b>	<b>6.933.761</b>	<b>100</b>	
<b>411</b>	<b>Расходи за лична примања</b>	<b>2.866.912</b>					<b>2.866.912</b>	<b>2.808.951</b>	<b>102</b>	<b>2.866.912</b>	<b>100</b>	
4111	Расходи за бруто плате	2.428.951					2.428.951	2.382.868	102	2.428.951	100	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	437.961					437.961	426.083	103	437.961	100	
<b>412</b>	<b>Расходи по основу коришћења роба и услуга</b>	<b>2.488.910</b>		<b>15.661</b>			<b>2.504.571</b>	<b>1.896.578</b>	<b>132</b>	<b>2.504.571</b>	<b>100</b>	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4121	Расходи по основу закупа	15.125					15.125	21.071	72	15.125	100	
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	245.068					245.068	238.222	103	245.068	100	
4123	Расходи за режијски материјал	41.163					41.163	36.849	112	41.163	100	
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	34.050					34.050	28.933	118	34.050	100	
4125	Расходи за текуће одржавање	446.552					446.552	211.870	211	446.552	100	
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	41.102					41.102	49.601	83	41.102	100	
4127	Расходи за стручне услуге	158.256					158.256	139.205	114	158.256	100	
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	682.641					682.641	677.089	101	682.641	100	
4129	Остали непоменути расходи	824.953		15.661			840.614	493.738	170	840.614	100	
<b>413</b>	<b>Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)</b>	<b>139.864</b>					<b>139.864</b>	<b>205.972</b>	<b>68</b>	<b>139.864</b>	<b>100</b>	
4131	Расходи по основу камата на хартије од вриједности											
4132	Расходи финансирања по основу финансијских деривата											
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	132.980					132.980	190.948	70	132.980	100	
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства											
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове											
4136	Расходи по основу камата на преузете зајмове											
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова							650				
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика											
4139	Расходи по основу затезних камата	6.884					6.884	14.374	48	6.884	100	
<b>414</b>	<b>Субвенције</b>	<b>177.493</b>					<b>177.493</b>	<b>161.314</b>	<b>110</b>	<b>177.493</b>	<b>100</b>	
4141	Субвенције	177.493					177.493	161.314	110	177.493	100	
<b>415</b>	<b>Грантови</b>	<b>470.845</b>					<b>470.845</b>	<b>341.026</b>	<b>138</b>	<b>470.845</b>	<b>100</b>	
4151	Грантови у иностранство											
4152	Грантови у земљи	470.845					470.845	341.026	138	470.845	100	
<b>416</b>	<b>Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова</b>	<b>774.076</b>					<b>774.076</b>	<b>718.552</b>	<b>108</b>	<b>774.076</b>	<b>100</b>	
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	671.641					671.641	599.058	112	671.641	100	







Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6114	Издаци за дате зајмове											
	<b>Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (I - II)</b>	<b>-1.129.608</b>				<b>71.579</b>	<b>-1.058.029</b>	<b>-207.600</b>	<b>510</b>	<b>-1.328.671</b>	<b>126</b>	<b>-270.642</b>
<b>92</b>	<b>ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА</b>					<b>71.579</b>	<b>71.579</b>	<b>805.054</b>	<b>9</b>	<b>71.579</b>	<b>100</b>	
<b>921</b>	<b>Примици од задуживања</b>					<b>71.579</b>	<b>71.579</b>	<b>805.054</b>	<b>9</b>	<b>71.579</b>	<b>100</b>	
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изузев акција)							805.054				
9212	Примици од узетих зајмова					71.579	71.579	805.054	9	71.579	100	
9213	Примици од рефундације отплаћених зајмова											
9219	Примици од осталог задуживања											
<b>62</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА</b>	<b>1.129.608</b>					<b>1.129.608</b>	<b>1.012.654</b>	<b>112</b>	<b>1.400.250</b>	<b>124</b>	<b>270.642</b>
<b>621</b>	<b>Издаци за отплату дугова</b>	<b>1.129.608</b>					<b>1.129.608</b>	<b>1.012.654</b>	<b>112</b>	<b>1.400.250</b>	<b>124</b>	<b>270.642</b>
6211	Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности (изузев акција)											
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима											
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	1.004.126					1.004.126	985.971	102	1.004.126	100	
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства											
6215	Издаци за отплату главнице преузетих зајмова											
6216	Издаци за отплату зајмова који се рефундирају											
6219	Издаци за отплату осталих дугова	125.482					125.482	26.683	470	396.124	316	270.642
	<b>З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ФОНДА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>											
	<b>И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕП ОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ФОНДА ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)</b>	<b>-864.121</b>		<b>39</b>		<b>-44.771</b>	<b>-908.853</b>	<b>-132.918</b>	<b>684</b>	<b>-1.179.495</b>	<b>130</b>	

**ОПШТИНА ПАЛЕ  
БИЛАНС УСПЈЕХА**

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

Табела бр. 3

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	
<b>7</b>	<b>А. ПРИХОДИ</b>	<b>8.246.160</b>	<b>8.567.946</b>	<b>8.246.160</b>	<b>100</b>	
<b>71</b>	<b>I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>5.087.619</b>	<b>5.303.086</b>	<b>5.087.619</b>	<b>100</b>	
711	Прих. од пор.на доходак и добит	5		5	100	
7111	Порези на доходак	5		5	100	
7112	Порези на добит правних лица					
7113	Порези на приходе капиталних добитака					
<b>712</b>	<b>Доприноси за социјално осигурање</b>					
7121	Доприноси за социјално осигурање					
<b>713</b>	<b>Порези на лична примања и при-ходе од самост. дјелатности</b>	<b>1.165.675</b>	<b>1.199.340</b>	<b>1.165.675</b>	<b>100</b>	
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	1.165.675	1.199.340	1.165.675	100	
<b>714</b>	<b>Порези на имовину</b>	<b>359.357</b>	<b>464.468</b>	<b>359.357</b>	<b>100</b>	
7141	Порези на имовину	343.850	449.764	343.850	100	
7142	Порези на наслеђе и поклоне	3.256	379	3.256	100	
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	12.251	14.325	12.251	100	
7149	Остали порези на имовину					
<b>715</b>	<b>Пор. на промет произв. и услуга</b>	<b>30.450</b>	<b>154.620</b>	<b>30.450</b>	<b>100</b>	
7151	Порези на промет производа	20.540	109.508	20.540	100	
7152	Порези на промет услуга	9.839	8.527	9.839	100	
7153	Акцизе	71	36.585	71	100	
<b>716</b>	<b>Царине и увозне дажбине</b>					
7161	Царине и увозне дажбине					
<b>717</b>	<b>Индиректни порези дозначени од УИО</b>	<b>3.515.247</b>	<b>3.484.257</b>	<b>3.515.247</b>	<b>100</b>	
7171	Индиректни порези дознач. од УИО	3.515.247	3.484.257	3.515.247	100	
<b>719</b>	<b>Остали порески приходи</b>	<b>16.885</b>	<b>401</b>	<b>16.885</b>	<b>100</b>	
7191	Остали порески приходи	16.885	401	16.885	100	
<b>72</b>	<b>НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>2.447.098</b>	<b>1.692.121</b>	<b>2.447.098</b>	<b>100</b>	
<b>721</b>	<b>Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитив- них курсних разлика</b>	<b>437.952</b>	<b>365.672</b>	<b>437.952</b>	<b>100</b>	
7211	Прих. од дивид. учешћа у капиталу и слич. права					
7212	Приходи од закупа и ренте	437.774	365.672	437.774	100	
7213	Приходи од камата на готовину и готов. Еквив.					
7214	Прих. од харт. од вријед. и финансијских деривата					
7215	Прих. од камата и ост. накнада за дате зајмове					
7216	Прих.и по осн. ефективних позитивних курс. Разл.	178		178	100	
7219	Остали приходи од имовине					
<b>722</b>	<b>Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга</b>	<b>1.970.598</b>	<b>1.240.440</b>	<b>1.970.598</b>	<b>100</b>	
7221	Административне накнаде и таксе	60.843	64.225	60.843	100	
7222	Судске накнаде и таксе					
7223	Комуналне накнаде и таксе	101.800	84.629	101.800	100	
7224	Накнаде по разним основама	1.544.675	894.966	1.544.675	100	
7225	Приходи од пружања јавних услуга	263.280	196.620	263.280	100	
<b>723</b>	<b>Новчане казне</b>	<b>884</b>	<b>1.314</b>	<b>884</b>	<b>100</b>	
7231	Новчане казне	884	1.314	884	100	



Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)
		Текућа година	Претход. година		
1	2	4	5	6	7
<b>729</b>	<b>Остали непорески приходи</b>	<b>37.664</b>	<b>84.695</b>	<b>37.664</b>	<b>100</b>
7291	Остали непорески приходи	37.664	84.695	37.664	100
<b>73</b>	<b>ГРАНТОВИ</b>	<b>13.600</b>	<b>26.280</b>	<b>13.600</b>	<b>100</b>
<b>731</b>	<b>Грантови</b>	<b>13.600</b>	<b>26.280</b>	<b>13.600</b>	<b>100</b>
7311	Грантови из иностранства				
7312	Грантови из земље	13.600	26.280	13.600	100
<b>77</b>	<b>ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА</b>	<b>344.448</b>	<b>1.038.407</b>	<b>344.448</b>	<b>100</b>
<b>771</b>	<b>Прих. обрач. Каракт. (251 до 258)</b>	<b>344.448</b>	<b>1.038.407</b>	<b>344.448</b>	<b>100</b>
7711	Приходи од реализације залиха				
7712	Корекција прих. за промј. Вријед. залиха учинака				
7713	Прих. од укидања резервисања по основу обавеза				
7714	Финансијски прих обрач. карактера				
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	264.728	749.890	264.728	100
7716	Добици од продаје имовине	1.019	9.784	1.019	100
7717	Помоћи у природи	50.867	26.040	50.867	100
7719	Остали приходи обрач. карактера	27.834	252.693	27.834	100
<b>78</b>	<b>V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА</b>	<b>353.395</b>	<b>508.052</b>	<b>353.395</b>	<b>100</b>
<b>781</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти</b>	<b>270.395</b>	<b>508.052</b>	<b>270.395</b>	<b>100</b>
7811	Трансфери држави				
7812	Трансфери ентитету				
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	270.395	508.052	270.395	100
7814	Трансфери мјесним заједницама				
7815	Трансфери фондовима				
7819	Трансф. осталим нивоима власти				
<b>782</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти</b>	<b>83.000</b>		<b>83.000</b>	<b>100</b>
7821	Трансфери између буџ. Јед. истог нивоа власти	83.000		83.000	100
<b>4</b>	<b>Б. РАСХОДИ (270+310+320)</b>	<b>13.811.559</b>	<b>10.408.982</b>	<b>13.811.559</b>	<b>100</b>
<b>41</b>	<b>I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)</b>	<b>6.933.761</b>	<b>6.132.393</b>	<b>6.933.761</b>	<b>100</b>
<b>411</b>	<b>Расх. за лична прим.</b>	<b>2.866.912</b>	<b>2.808.951</b>	<b>2.866.912</b>	<b>100</b>
4111	Расходи за бруто плате	2.428.951	2.382.868	2.428.951	100
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	437.961	426.083	437.961	100
<b>412</b>	<b>Расходи по основу коришћења робе и услуга</b>	<b>2.504.571</b>	<b>1.896.578</b>	<b>2.504.571</b>	<b>100</b>
4121	Расходи по основу закупа	15.125	21.071	15.125	100
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	245.068	238.222	245.068	100
4123	Расходи за режијски материјал	41.163	36.849	41.163	100
4124	Расходи за мат. за посебне намјене	34.050	28.933	34.050	100
4125	Расходи за текуће одржавање	446.552	211.870	446.552	100
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	41.102	49.601	41.102	100
4127	Расходи за стручне услуге	158.256	139.205	158.256	100
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	682.641	677.089	682.641	100
4129	Остали непоменути расходи	840.614	493.738	840.614	100
<b>413</b>	<b>Расходи финансирања и други финансијски трошкови</b>	<b>139.864</b>	<b>205.972</b>	<b>139.864</b>	<b>100</b>
4131	Расх. по основу камата на хартије од вриједнос.				

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)
		Текућа година	Претход. година		
1	2	4	5	6	7
4132	Расх. финансирања по основу финанс. деривата				
4133	Расх. по осн. камата на прим зајмове у земљи	132.980	190.948	132.980	100
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства				
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове				
4136	Расх. по основу кам. на преузете зајм				
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова		650		
4138	Расх. и по основу ефективних негат. курсних разл.				
4139	Расходи по основу затезних камата	6.884	14.374	6.884	100
<b>414</b>	<b>Субвенције</b>	<b>177.493</b>	<b>161.314</b>	<b>177.493</b>	<b>100</b>
4141	Субвенције	177.493	161.314	177.493	100
<b>415</b>	<b>Грантови</b>	<b>470.845</b>	<b>341.026</b>	<b>470.845</b>	<b>100</b>
4151	Грантови у иностранство				
4152	Грантови у земљи	470.845	341.026	470.845	100
<b>416</b>	<b>Дознаке на име соц. Заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова</b>	<b>774.076</b>	<b>718.552</b>	<b>774.076</b>	<b>100</b>
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	671.641	599.058	671.641	100
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова				
4163	Дознаке пружаоцима услуга соц. заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова	102.435	119.494	102.435	100
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова				
<b>417</b>	<b>Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања</b>				
4171	Дознаке по основу пензијс. осигурања				
4172	Дознаке по основу здравст осигурања				
4173	Дознаке по основу осиг. од незапосл.				
4174	Дознаке по основу дјечије заштите				
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите				
<b>47</b>	<b>II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)</b>	<b>6.877.798</b>	<b>4.276.589</b>	<b>6.877.798</b>	<b>100</b>
<b>471</b>	<b>1. Расх. обрач. карактера (312 до 319)</b>	<b>6.877.798</b>	<b>4.276.589</b>	<b>6.877.798</b>	<b>100</b>
4711	Набавна вриједност реализов. залиха	4.755	3.991	4.755	100
4712	Расходи по основу амортизације	2.094.323	2.076.312	2.094.323	100
4713	Расх. резервисања по основу обавеза	143.192		143.192	100
4714	Финанс. расходи обрачунс. карактера				
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	1.063.017	517.891	1.063.017	100
4716	Губици од продаје имовине				
4717	Дате помоћи у природи	3.567.612	1.285.177	3.567.612	100
4719	Остали расходи обрачунс. карактера	4.899	393.218	4.899	100
<b>48</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА</b>				
<b>481</b>	<b>1. Трансф. између буџетск. јединица различит. нивоа власти (322 до 327)</b>				
4811	Трансфери држави				
4812	Трансфери ентитету				
4813	Трансф. јединицама локалне самоуп.				
4814	Трансфери мјесним заједницама				

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	
4815	Трансфери фондовима					
4819	Трансфери осталим нивоима власти					
<b>482</b>	<b>Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти</b>					
4821	Трансфери између буџ. Јед. истог нивоа власти					
	<b>В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А – Б)</b>	<b>-5.565.399</b>	<b>-1.841.036</b>	<b>-5.565.399</b>	<b>100</b>	

## ОПШТИНА ПАЛЕ

## БИЛАНС СТАЊА

Извјештај о финансијском стању на дан 31.12.2016.године

Табела бр. 4

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3 – 4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>АКТИВА</b>							
	<b>А. ТЕКУЋА ИМОВИНА</b>	<b>10.925.424</b>	<b>8.842.295</b>	<b>2.083.129</b>	<b>2.310.586</b>	<b>2.083.129</b>	<b>100</b>	
<b>12</b>	<b>I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА</b>	<b>10.923.780</b>	<b>8.840.651</b>	<b>2.083.129</b>	<b>2.310.586</b>	<b>2.083.129</b>	<b>100</b>	
<b>121</b>	<b>Готовина и готовински еквиваленти</b>	<b>127.522</b>		<b>127.522</b>	<b>80.590</b>	<b>127.522</b>	<b>100</b>	
1211	Благајна	1.112		1.112	3.417	1.112	100	
1212	Банковни рачуни	126.410		126.410	77.173	126.410	100	
1213	Издвојена новчана средства и акредитиви							
1219	Остала готовина и готовински еквиваленти							
<b>122</b>	<b>Краткорочни пласмани</b>							
1221	Орочена новчана средства до годину дана							
1222	Хартије од вриједнос. које доспијевају до годину дана							
1223	Финансијски деривати који доспијевају до годину дана							
1224	Краткорочни зајмови							
1225	Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана							
<b>123</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>10.759.544</b>	<b>8.840.651</b>	<b>1.918.893</b>	<b>2.209.846</b>	<b>1.918.893</b>	<b>100</b>	
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	135.098	57.750	77.348	60.621	77.348	100	
1232	Потраж. за камате, дивиденде и друге финанс. прих.							
1233	Потраживања од запослених	1.586		1.586	466	1.586	100	
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	9.377.887	8.244.946	1.132.941	1.416.481	1.132.941	100	
1235	Потр. за пор., допр. и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана	1.124.339	482.585	641.754	681.243	641.754	100	
1236	Потраж. за више плаћ. пор. доприн. и непореске прих.	4.509		4.509	5.544	4.509	100	
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	2.059		2.059	2.020	2.059	100	
1239	Остала краткорочна потраживања	114.066	55.370	58.696	43.471	58.696	100	
<b>127</b>	<b>Краткорочна разграничења</b>	<b>1.590</b>		<b>1.590</b>	<b>2.244</b>	<b>1.590</b>	<b>100</b>	
1271	Краткорочно разграничени расходи	1.590		1.590	2.244	1.590	100	
1272	Краткорочно разграничени приходи							

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3 – 4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1279	Остала краткорочна разграничења							
<b>128</b>	<b>Остала краткорочна финансијска имовина</b>							
1281	Остала краткорочна финансијска имовина							
<b>129</b>	<b>Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица</b>	<b>35.124</b>		<b>35.124</b>	<b>17.906</b>	<b>35.124</b>	<b>100</b>	
1291	Финан. и обрач. односи између буџ. Јед. Различ. нивоа власти	35.124		35.124	17.906	35.124	100	
1292	Финанс. и обрачун. односи између буџ. Јед. истог нивоа власти							
<b>02</b>	<b>НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС.</b>	<b>1.644</b>	<b>1.644</b>					
<b>021</b>	<b>Стална имов. намијењ. продаји и обустављена посл.</b>							
0211	Стална имов. намијењ. продаји и обустављ. пословања							
<b>022</b>	<b>Стратешке залихе</b>							
0221	Стратешке залихе							
<b>023</b>	<b>Залихе материјала, учинака и робе</b>							
0231	Залихе материјала							
0232	Залихе недовршених учинака							
0233	Залихе довршених учинака							
0234	Залихе робе							
<b>024</b>	<b>Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.</b>	<b>1.644</b>	<b>1.644</b>					
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	1.644	1.644					
<b>025</b>	<b>Аванси за нефинанс. имов. у текућ. средств.</b>							
0251	Аванси за нефинанс. имовину у текућим средствима							
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>519.443.073</b>	<b>30.297.910</b>	<b>489.145.163</b>	<b>491.362.948</b>	<b>489.145.163</b>	<b>100</b>	
<b>11</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА</b>	<b>4.918.272</b>		<b>4.918.272</b>	<b>5.723.733</b>	<b>4.918.272</b>	<b>100</b>	
<b>111</b>	<b>Дугорочни пласмани</b>	<b>4.852.890</b>		<b>4.852.890</b>	<b>5.257.129</b>	<b>4.852.890</b>	<b>100</b>	
1111	Орочена новчана средства преко годину дана							
1112	Дугорочне хартије од вриједности (осим акција)							
1113	Акције и учешћа у капиталу	4.852.890		4.852.890	5.257.129	4.852.890	100	
1114	Дугорочни финансијски деривати							
1115	Дугорочни зајмови							
<b>112</b>	<b>Дугорочна потраживања</b>	<b>65.382</b>		<b>65.382</b>	<b>466.604</b>	<b>65.382</b>	<b>100</b>	
1121	Потр. за пор. доприн. и непор. прих. за које је продужен рок плаћ.	61.422		61.422	459.764	61.422	100	

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3 – 4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1129	Остала дугорочна потраживања	3.960		3.960	6.840	3.960	100	
<b>117</b>	<b>Дугорочна разграничења</b>							
1171	Дугорочна разграничења							
<b>118</b>	<b>Остала дугорочна финансијска имовина</b>							
1181	Остала дугорочна финансијска имовина							
<b>01</b>	<b>НЕФИНАН. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ.</b>	<b>514.524.801</b>	<b>30.297.910</b>	<b>484.226.891</b>	<b>485.639.215</b>	<b>484.226.891</b>	<b>100</b>	
<b>011</b>	<b>Произведена стална имовина</b>	<b>70.636.904</b>	<b>30.297.910</b>	<b>40.338.994</b>	<b>42.407.380</b>	<b>40.338.994</b>	<b>100</b>	
0111	Зграде и објекти	68.669.394	29.044.918	39.624.476	41.707.432	39.624.476	100	
0112	Постројења и опрема	1.278.806	812.062	466.744	441.146	466.744	100	
0113	Биолошка имовина							
0114	Инвестициона имовина	246.400	15.603	230.797	234.474	230.797	100	
0115	Нематеријална произведена имовина	442.304	425.327	16.977	24.328	16.977	100	
<b>012</b>	<b>Драгоцјености</b>							
0121	Драгоцјености							
<b>013</b>	<b>Непроизведена стална имовина</b>	<b>441.969.604</b>		<b>441.969.604</b>	<b>439.084.502</b>	<b>441.969.604</b>	<b>100</b>	
0131	Земљиште	441.867.037		441.867.037	438.981.935	441.867.037	100	
0132	Подземна и површинска налазишта							
0133	Остала природна добра	100.567		100.567	100.567	100.567	100	
0134	Нематеријална непроизведена имовина	2.000		2.000	2.000	2.000	100	
<b>014</b>	<b>Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси</b>	<b>1.918.293</b>		<b>1.918.293</b>	<b>4.147.333</b>	<b>1.918.293</b>	<b>100</b>	
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	1.917.625		1.917.625	4.147.333	1.917.625	100	
0142	Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима	668		668		668	100	
	<b>В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)</b>	<b>530.368.497</b>	<b>39.140.205</b>	<b>491.228.292</b>	<b>493.673.534</b>	<b>491.228.292</b>	<b>100</b>	
<b>391</b>	<b>Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>3.463.994</b>		<b>3.463.994</b>	<b>1.209.303</b>	<b>3.463.994</b>	<b>100</b>	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)</b>	<b>533.832.491</b>	<b>39.140.205</b>	<b>494.692.286</b>	<b>494.882.837</b>	<b>494.692.286</b>	<b>100</b>	

Табела бр. 4а

Екон. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>4.681.197</b>	<b>4.378.440</b>	<b>4.681.197</b>	<b>100</b>	
<b>22</b>	<b>I КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ</b>	<b>2.736.415</b>	<b>1.988.427</b>	<b>2.736.415</b>	<b>100</b>	
<b>221</b>	<b>Краткорочне финансијске обавезе</b>	<b>830.350</b>	<b>1.086.477</b>	<b>830.350</b>	<b>100</b>	
2211	Краткор. обавезе по основу готовинских еквивалената					
2212	Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности					
2213	Краткорочне обавезе за финансијске деривате					
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима					
2215	Обав. по дугор. Зајм. који досп. на наплату до год. дана	830.350	1.086.477	830.350	100	
<b>222</b>	<b>Обавезе за лична примања</b>	<b>246.443</b>	<b>97.288</b>	<b>246.443</b>	<b>100</b>	
2221	Обавезе за бруто плате запослених	212.274	65.442	212.274	100	
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	34.169	31.846	34.169	100	
<b>223</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>1.305.679</b>	<b>706.595</b>	<b>1.305.679</b>	<b>100</b>	
2231	Обавезе из пословања у земљи	1.305.062	706.595	1.305.062	100	
2232	Обавезе из пословања у иностранству	617		617	100	
<b>224</b>	<b>Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк.</b>	<b>6.903</b>	<b>12.554</b>	<b>6.903</b>	<b>100</b>	
2241	Обавезе за камате на хартије од вриједности					
2242	Обавезе за расходе финанс. по основу финанс. деривата					
2243	Обавезе за камате по зајмовима	6.562	12.260	6.562	100	
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	341	294	341	100	
<b>225</b>	<b>Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите</b>	<b>171.498</b>	<b>53.290</b>	<b>171.498</b>	<b>100</b>	
2251	Обавезе за субвенције	14.892	881	14.892	100	
2252	Обавезе за грантове	67.977	16.752	67.977	100	
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	88.629	35.657	88.629	100	
2254	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања					
2259	Остале обав. за субвенц., грантове и дознаке на име соц. зашт.					
<b>227</b>	<b>Кратк. резервис. и разграничења</b>	<b>145.610</b>	<b>2.226</b>	<b>145.610</b>	<b>100</b>	
2271	Краткорочно разграничени расходи					

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
2272	Краткорочно разграничени приходи					
2273	Краткорочна резервисања	143.192		143.192	100	
2279	Остала краткорочна разграничења	2.418	2.226	2.418	100	
<b>228</b>	<b>Остале краткорочне обавезе</b>	<b>29.932</b>	<b>29.997</b>	<b>29.932</b>	<b>100</b>	
2281	Остале краткорочне обавезе	29.932	29.997	29.932	100	
<b>229</b>	<b>Финанс. и обрач. односи између буџетс. јединица</b>					
2291	Финан. и обрач. односи између буџ. Једин. разл.нивоа власти					
2292	Финан. и обрач. односи између буџ. јед. истог нивоа власти					
<b>21</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>1.944.782</b>	<b>2.390.013</b>	<b>1.944.782</b>	<b>100</b>	
<b>211</b>	<b>Дугорочне финансијске обавезе</b>	<b>1.481.471</b>	<b>2.164.449</b>	<b>1.481.471</b>	<b>100</b>	
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности					
2112	Дугорочне обавезе за финансијске деривате					
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	1.481.471	2.164.449	1.481.471	100	
<b>217</b>	<b>Дугорочна резервисања и разграничења</b>	<b>463.311</b>	<b>225.564</b>	<b>463.311</b>	<b>100</b>	
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	463.311	225.564	463.311	100	
<b>218</b>	<b>Остале дугорочне обавезе</b>					
2181	Остале дугорочне обавезе					
	<b>Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ</b>	<b>486.547.095</b>	<b>489.295.094</b>	<b>486.547.095</b>	<b>100</b>	
<b>31</b>	<b>ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА</b>	<b>312.996.622</b>	<b>310.113.738</b>	<b>312.996.622</b>	<b>100</b>	
<b>311</b>	<b>Трајни извори средстава</b>	<b>312.996.622</b>	<b>310.113.738</b>	<b>312.996.622</b>	<b>100</b>	
3111	Трајни извори средстава	312.996.622	310.113.738	312.996.622	100	
<b>32</b>	<b>РЕЗЕРВЕ</b>	<b>137.593.644</b>	<b>137.657.259</b>	<b>137.593.644</b>	<b>100</b>	
<b>321</b>	<b>Резерве</b>	<b>137.593.644</b>	<b>137.657.259</b>	<b>137.593.644</b>	<b>100</b>	
3211	Резерве	137.593.644	137.657.259	137.593.644	100	
<b>33</b>	<b>ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ</b>	<b>35.956.829</b>	<b>41.524.097</b>	<b>35.956.829</b>	<b>100</b>	
<b>331</b>	<b>Финансијски резултат</b>	<b>35.956.829</b>	<b>41.524.097</b>	<b>35.956.829</b>	<b>100</b>	
3311	Финансијски резултат ранијих година	41.522.228	43.365.133	41.522.228	100	
3312	Финансијски резултат текуће године	-5.565.399	-1.841.036	-5.565.399	100	
	<b>В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б)</b>	<b>491.228.292</b>	<b>493.673.534</b>	<b>491.228.292</b>	<b>100</b>	
	<b>Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>3.463.994</b>	<b>1.209.303</b>	<b>3.463.994</b>	<b>100</b>	
	<b>Д. УКУПНА ПАСИВА (В+Г)</b>	<b>494.692.286</b>	<b>494.882.837</b>	<b>494.692.286</b>	<b>100</b>	