



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
opštine Pale
za period 01.01 - 31.12.2016. godine**

Broj: RV044-17

Banja Luka, 08.08.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji.....	14
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	16
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	20
	6.2. Bilans uspjeha	20
	6.2.1. Prihodi.....	20
	6.2.2. Rashodi	21
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	21
	6.3. Bilans stanja.....	21
	6.3.1. Aktiva.....	21
	6.3.2. Pasiva.....	24
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	25
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	25
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	25
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	25
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	25

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Pale koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

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

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1000-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1 izvještaja:

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima potcijenjena je za najmanje 3.880.000 KM za koliko je precijenjena nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, jer imovina koja je završena i koja se koristi, nije knjigovodstveno aktivirana, odnosno iskazana je na poziciji sredstava u pripremi, umjesto na poziciji sredstava u upotrebi, što nije u skladu sa odredbama člana 20. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova). Takođe, za ovu imovinu nije vršen obračun troškova amortizacije, što nije u skladu sa članovima 20, 24, 41. i 95. istog pravilnika pa je ispravka vrijednosti aktivirane pripadajuće imovine potcijenjena, kao i rashodi po osnovu amortizacije te imovine. Imovina koja je predmet prodaje (zemljište) u najmanjem iznosu od 900.000 KM nije klasifikovana kao imovina namijenjena prodaji, što nije u skladu sa članom 40. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova).

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

Opština Pale prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 270.642 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa

i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

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

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

Napomene uz Konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Pale nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije prema zahtjevima: MRS JS 1, 2, 16 i 17.

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja

revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 08.08. 2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Negativno mišljenje

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

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom finansijskom izvještaju Opštine Pale za 2016. godinu nisu, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za negativno mišljenje

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Opština Pale nije donijela: strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica i akt kojim se propisuju poslovi redovnog i vanrednog održavanja, rehabilitacije i zaštite lokalnih puteva i ulica u naselju, obim pojedinih radova i rokovi izvođenja radova, kako je definisano članovima 13. stav (4) i 32. stav (2) Zakona o javnim putevima.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Opština Pale dio nabavki roba, radova i usluga nije sprovela u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama jer: nije dokumentovano na osnovu čega je utvrđena procijenjena vrijednost nabavki, što nije u skladu sa članom 15 i nisu provedene procedure javnih nabavki za dodatne radove: na održavanju makadamskih puteva (osnovni ugovori 63.477 KM, a dodatni ugovori 165.827 KM); asfaltiranju puteva i rekonstrukciji obdaništa (45.369 KM), kao ni za nabavke u vrijednosti od 186.145 KM (izgradnja javne rasvjete, usluge reprezentacije, medija i informisanja, reklama i propaganda i druge usluge), što nije u skladu sa članom 6. navedenog zakona.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1, 6.1.1. i 6.1.2 izvještaja:

Opština Pale je stvarala obaveze iznad nivoa raspoloživih sredstava, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, pa je iskazan nepokriveni deficit tekućeg perioda u iznosu od 864.121 KM, potcijenjen za najmanje 270.642 KM.

Visina potrebnih sredstava i raspored sredstava po namjenama za svaku djelatnost posebno nisu definisani Programom usluga zajedničke komunalne potrošnje za 2016. godinu, kako je definisano članom 21. stav (3) Zakona o komunalnim djelatnostima, već samo u pojedinačnim ugovorima sa KP „Komunalno“ a. d. Pale.

Skupština opštine nije donijela: godišnji plan o utrošku namjenskih sredstava po osnovu naknade definisane članom 89. Zakona o šumama; program korišćenja sredstava po

osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama; program uređenja gradskog građevinskog zemljišta; plan korišćenja javnih površina; plan kapitalnih ulaganja za 2016. godinu, kako je definisano članom 30. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Dodjela sredstava granta za sport u iznosu od 80.114 KM, nije izvršena u skladu sa odredbama Zakona o sportu, zbog sljedećeg: Skupština nije donijela program razvoja sporta shodno članu 10. i 11. navedenog zakona i nije utvrdila kriterijume i godišnji plan raspodjele sredstava u skladu sa članom 16. zakona; nije izvršena kategorizacija sportova i sportista definisana članom 18. zakona, odnosno rangiranje sportova prema Pravilniku o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj. Raspodjela sredstava sportskim organizacijama je vršena prema planiranim iznosima u budžetu.

Za dodjelu sredstava granta nevladinim i drugim organizacijama i udruženjima građana nije uspostavljena metodologija i kriterijumi za dodjelu sredstava, nije bilo javnog oglašavanja, sredstva su dodijeljena podnosiocima zahtjeva, a isti nisu ocjenjivani, rangirani i nisu analizirani efekti uloženi sredstava, što nije u skladu sa Metodologijom upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske. Većina korisnika grantova (sportskih organizacija, nevladinih i drugih organizacija i udruženja) nisu dostavili izvještaje o utrošku doznačenih sredstava, a od strane Opštine Pale nije provedena kontrola te vrste.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1. izvještaja:

Sporna potraživanja za naknade i takse (na osnovu ugovora o sukcesivnom plaćanju naknade za rentu i troškove uređenja gradskog građevinskog zemljišta) za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju za naplatu do godinu dana iskazana su u iznosu od 482.585 KM. Za navedeno Opština Pale nije uzela odgovarajuće instrumente za obezbjeđenje naplate ugovorenih potraživanja. Osim navedenog iznosa, koji je iskazan po osnovu ugovora o odloženom plaćanju, iskazana su i sporna potraživanja po osnovu datih rješenja za naknade za zemljište, rentu i uređenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 595.889 KM, što ukazuje na problem neblagovremene naplate potraživanja u ugovorenim rokovima.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2. izvještaja:

Obaveze Opštine Pale u iznosu od 1.035.419 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine (nastale u 2016. godini) uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39 i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Pale.

Banja Luka, 08.08.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo načelniku da obezbijedi da se:

- 1) kod sprovođenja popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) izvrši analiza završenosti nefinansijske imovine u pripremi, završeni dio prenese na poziciju nefinansijske imovine u upotrebi, utvrdi vijek korišćenja, amortizacija obračuna od dana početka upotrebe i njihov dalji računovodstveni tretman uskladi sa tim, odnosno, priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema;
- 4) u napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Preporučujemo direktorima Javnih ustanova Centar za socijalni rad i Dječiji vrtić „Buba Mara“ da obezbijede da se:

- 5) blagovremeno dostavljaju obrasci finansijskih izvještaja i obrazloženja nadležnoj službi za finansije Opštine Pale, kako je definisano članom 47. stav (8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo načelniku da obezbijedi da se:

- 1) otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom; registar ugovora, plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika i realizaciju ugovorenih usluga;
- 2) nabavke roba, radova i usluga vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u smislu da se: u skladu sa članom 15. zakona, dokumentuje način utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabavke i u skladu sa članom 6. zakona, provode postupci za nabavke za dodatne radove kao i za sve ostale nabavke;
- 3) budžet priprema i donosi u potpunosti u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) stvaraju obaveze i koriste sredstva samo za namjene i do visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom, kako je propisano članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 5) otklone utvrđeni nedostaci koji se odnose na zaključivanje ugovora o djelu i način pravljanja utrošenih sredstava na ime reprezentacije i izmijeni Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja sredstava za podsticaj razvoja (uspostavljanjem kriterijuma za raspodjelu podsticajnih sredstava);
- 6) obezbijedi namjensko trošenje sredstava planiranih za grantove; preciznije definišu korisnici koji se mogu finansirati dodjelom grant sredstava, propiše forma

izvještaja i utvrdi neophodna prateća dokumentacija o utrošku prema Metodologiji upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske, te planiranje, odobravanje, izvještavanje i kontrola sredstava granta vrši u skladu sa tim;

- 7) izvrše odgovarajuće analize člana 45. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu i efekata koji se postižu na osnovu ugovora o odloženom plaćanju i analizira način izdavanja poslovnih prostora u zakup s osvrtnom na uložena sredstva od strane zakupaca.

Preporučujemo Skupštini opštine da:

- 8) u skladu sa svojim nadležnostima i ovlašćenjima donosi: godišnji plan o utrošku namjenskih sredstava po osnovu člana 89. Zakona o šumama; program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama; program uređenja gradskog građevinskog zemljišta; plan zauzimanja javnih površina, plan kapitalnih ulaganja u skladu sa članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi i razmatra izvještaje o realizaciji donesenih programa i planova za utrošena namjenska sredstva;
- 9) u skladu sa Zakonom o sportu donese program razvoja sporta, da se propišu pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava, izvrši rangiranje sportova prema Pravilniku o kategorizaciji sportova, te u skladu s tim donese godišnji plan raspodjele sredstava za sportske organizacije i sportiste.

Preporučujemo direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijedi da se:

- 10) obračun ličnih primanja vrši u skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o platama i koeficijentima za obračun plate zaposlenih.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Budžet i rebalans budžeta opštine Pale za 2016. g.;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak građana;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Uredba o kategorizaciji, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o sportu;
- Zakon o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije;
- Pravilnik o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Pale (u daljem tekstu: Opština) je organizovana u osam mjesnih zajednica i zauzima površinu od 492 km². Za 2016. g. svrstana je u kategoriju razvijenih jedinica lokalne samouprave.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Statutom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 101/04, 42/05, 118/05, 98/13 i 97/16) i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja.

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

Sredstva za rad Opštine u 2016. g. obezbijeđena su iz: poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između budžetskih korisnika i primitaka od nefinansijske i finansijske imovine.

Revizijom su obuhvaćeni konsolidovani finansijski izvještaji Opštine koji uključuju finansijske izvještaje opštinske uprave i budžetskih korisnika (Javnih ustanova): Centra za socijalni rad; Dječijeg vrtića „Buba Mara“; Kulturno sportskog centra i Narodne biblioteke Pale.

Opština je u roku koji je propisan zakonom dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine za period 01.01-31.12.2016. g. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se primjedba koja se odnosi na nabavke djelimično prihvata i u tom smislu su izvršene manje korekcije teksta nalaza, a da se kod ostalih primjedbi uglavnom radi o obrazloženjima koja, kao ni primjedba koja se odnosi na nabavke, ne mogu bitnije promijeniti nalaze i zaključke, niti mišljenje za finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja.

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Opštine za 2011. g., sačinila izvještaj u kojem je dato deset preporuka za načelnika Opštine i jedna preporuka za Skupštinu opštine. S obzirom na činjenicu da je od prethodne revizije finansijskih izvještaja protekao period od pet godina, sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja nije predmet ove revizije.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine djelimično su definisane postojećim internim aktima. Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave, definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, način finansiranja i funkcionisanja Opštine. Prema navedenom pravilniku u Opštini je sistematizovano 68 radnih mjesta za 85 izvršilaca, a na dan 31.12.2016. g. bilo je zaposleno 77 izvršilaca na neodređeno vrijeme. Zaposlena su i tri funkcionera i jedan izvršilac na određeno vrijeme.

Skupština opštine je 24.11.2016. g. imenovala vršioce dužnosti: četiri načelnika odjeljenja koji su i dalje zaposleni sa statusom vršilaca dužnosti, što nije u skladu sa odredbama člana 55. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica

lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16) kojima je definisano da Skupština imenuje vršioce dužnosti načelnika odjeljenja najduže za period od 90 dana, a da mandat načelnika odjeljenja može biti obnovljen nakon sprovedenog javnog konkursa. Javni konkurs za izbor i imenovanje načelnika odjeljenja je raspisan 07.08.2017. g. Do dana revizije nije okončana procedura imenovanja načelnika odjeljenja.

Pored navedenog u funkcionisanju sistema internih kontrola postoje nedostaci, jer Opština nije:

- uspostavila odgovarajući registar ugovora, koji sadrži bitne podatke koji pružaju finansijske i nefinansijske informacije o nastalim poslovnim događajima;
- protokolirala ulazne račune, kako je definisano članom 6. Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj 3/06);
- donijela godišnji plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika, kako je definisano članom 126b Zakona o lokalnoj samoupravi;
- donijela pravilnik o obračunu, naplati i kontroli naplate neporeskih prihoda budžeta opštine, kojim bi uredila: vrste, obračun, izvore, naplatu i kontrolu naplate neporeskih prihoda;
- Odlukom o utvrđivanju kriterija i namjeni trošenja sredstava budžetske rezerve, utvrdila jasne kriterijume (član 4) na osnovu kojih se odobravaju sredstva budžetske rezerve;
- sačinila plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kako je definisano članom 13. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15) u kome bi definisala prioritete u izvršenju plana gotovinskih tokova i dala preporuke o neophodnim mjerama za usklađivanje izdataka i budžetskih sredstava;
- donijela strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica i akt kojim se propisuju poslovi redovnog i vanrednog održavanja, rehabilitacije i zaštite lokalnih puteva i ulica u naselju, obim pojedinih radova i rokovi izvođenja radova, kako je definisano članovima 13. stav (4) i 32. stav (2) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13), a 31.05.2017. g. Skupština je donijela akt u skladu sa članom 16. stav (6) navedenog zakona;
- Pravilnikom o korišćenju sredstava reprezentacije definisala pravila i ograničenja po određenoj namjeni (ugostiteljske usluge, pokloni, obilježavanja značajnih datuma, praznika), pitanja ovlaštenja, načina i vrste trošenja, iznosa odobrenih sredstava te način pravljenja;
- vršila adekvatan nadzor nad: kreiranjem baze podataka u vezi sa zasnivanjem, trajanjem i prestankom ugovora o zakupu poslovnih prostora i vođenjem građevinskih dnevnika za usluge tekućeg održavanja semafora i javne rasvjete (stranice nisu numerisane, količine su navedene u građevinskoj knjizi, nalozi za nabavke ne sadrže podatke o potrebnim količinama i sl.);
- uspostavila adekvatne kontrolne postupke prilikom realizacije ugovora na ime: održavanja lokalnih puteva (npr. u pojedinim fakturama je navedena veća pozicija planiranja kamenog materijala, manja pozicija prevoza kamenog materijala, pozicija koja nije planirana, manje cijene u odnosu na ugovorene, a od starne ovlašćenih lica iz Opštine fakture i nalozi za nabavku su potpisani i odobreni, bez navedenih odstupanja u odnosu na ponudu i ugovor) i usluge reklame i propagande (nije nam prezentovana dokumentacija kojom se dokazuje da su navedene usluge izvršene, osim što su fakture odobrene od strane ovlašćenih lica iz Opštine);
- dijelom provodila odredbe člana 19. Pravilnika o izmjenama i dopunama uslova i načinu korišćenja službenih automobila Opštine (u kome je definisana procedura prilikom opravke službenih vozila, jer je opravka vršena, bez dijagnostifikovanja

kvara od strane ovlaštenog servisera i nije popunjena narudžbenica koju je odobrio načelnik Opštine).

Opština je na dan 31.12.2016. g. izvršila redovan godišnji popis imovine i obaveza, a isti dijelom nije usklađen sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) u daljem tekstu: Pravilnik o popisu, jer:

- prilikom sprovođenja popisa, imovina koja je data na korištenje (Muzičkoj školi, Školi „Sunce“, Turističkoj organizaciji, Apoteci „Beti“ i dr.) nije unesena u posebne popisne liste što nije u skladu sa članom 19. Pravilnika o popisu;
- Izvještaj komisije za popis nekretnina i ostalih osnovnih sredstava, nematerijalnih ulaganja i dugoročnih plasmana, kao i Izvještaj centralne popisne komisije ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza što nije u skladu sa članom 20. Pravilnika o popisu.

Opština nije vršila kontrolu nižih budžetskih korisnika koji se finansiraju iz opštinskog budžeta. Revidirani budžetski korisnici nisu uskladili akte o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima sa izmijenjenom zakonskom i podzakonskom regulativom iz različitih oblasti (javne nabavke, radni odnosi, budžetski sistem, računovodstveni sistem i fiskalna odgovornost).

Dio ulazne dokumentacije kod JU Dječijeg centra „Buba - Mara“ nema formalnu i suštinsku kontrolu, jer su fakture samo odobrene od strane direktora navedene ustanove i iste nisu protokolisane. Budžetski korisnici nisu sačinjavali i nadležnoj službi opštine dostavljali kvartalne finansijske planove za budžetsku potrošnju, što nije u skladu sa članom 11. stav (2) Zakona o trezoru.

Shodno navedenom uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima, što je osim ove tačke navedeno u tačkama: 4, 5 i 6. izvještaja.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci u sistemu internih kontrola koji se odnose na: usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom; registar ugovora i plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika; godišnji popis i realizaciju ugovorenih usluga.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki radova, roba i usluga za 2016. godinu, nabavke su planirane u procijenjenoj vrijednosti od 1.368.300 KM. Za 8 postupaka nabavki, procedure su provedene u 2015. g., vrijednost zaključenih ugovora je 170.759 KM a realizovane su iz sredstava obezbijedenih u 2016. g. Uključujući realizaciju dijela ovih nabavki (za koje su procedure po Zakonu o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14) u daljem tekstu: Zakon, provedene, a nisu realizovane u 2015. g.), Opština je u 2016. g. realizovala 41 postupak javnih nabavki i to: pet otvorenih postupaka u vrijednosti od 926.529 KM, 14 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 275.424 KM i 22 direktna sporazuma u vrijednosti od 105.853 KM, što ukupno iznosi 1.307.806 KM. Odnose se uglavnom na nabavke: asfaltiranja, sanacije i održavanja puteva, izgradnje i održavanja javne rasvjete, izgradnje kanalizacije, rekonstrukcije objekata, goriva i ostalih usluga.

Kod revizijom ispitanih postupaka javnih nabavki, u odnosu na odredbe Zakona, utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- za nabavke na izgradnji i asfaltiranju puteva, održavanju makadamskih puteva, zimskom održavanju, izgradnji javne rasvjete i rekonstrukciji dječijeg obdaništa

nije dokumentovano na osnovu čega je utvrđena procijenjena vrijednost ugovora što nije u skladu sa članom 15. Zakona;

- potpisani su dodatni ugovori bez sprovođenja procedura javnih nabavki što nije u skladu sa članom 6. Zakona, za nabavke asfaltiranja puteva – pri čemu su osnovni ugovori u vrijednosti od 413.645 KM a dodatni 14.571 KM, i još za rekonstrukciju objekta dječijeg obdaništa - osnovni ugovor 77.430 KM a dodatni 30.798 KM (40% vrijednosti osnovnog ugovora);
- za nabavke: asfaltiranje puteva, održavanje makadamskih puteva i rekonstrukcija dječijeg obdaništa, nadzorni organ nije obavijestio Opštinu o neophodnosti izvođenja dodatnih radova, a za ove nabavke kao i nabavke na izgradnji javne rasvjete (izuzev asfaltiranja puteva) nisu sačinjeni izvještaji nadzornih organa, što nije u skladu sa članom 119, pod (e i ž) Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13, 106/15 i 3/16);
- 6 ugovora za izgradnju javne rasvjete u iznosu od 49.557 KM potpisano je 24.10.2016.g., sa „Golden Hands“ d.o.o. Pale, bez sprovođenja procedure javne nabavke što nije u skladu sa članom 6. Zakona. Po tim ugovorima ispostavljeno je 6 faktura (tri fakture u iznosu od 22.184 KM ispostavljene su 24.10.2016. g. i tri fakture u iznosu od 27.372 KM, ispostavljene 27.10.2016. g.);
- procedure javne nabavke nisu provedene za: usluge prevoza ostalih lica (fakturisana usluga od 12.228 KM), usluge reklame i propagande (fakturisana usluga 21.150 KM), usluge reprezentacije (fakturisana usluga od 57.717 KM), usluge informisanja i medija (fakturisana usluga od 40.493 KM) i rashodi za usluge izrade elaborata i studija (fakturisana usluga 5.000 KM), što nije u skladu sa članom 6. Zakona.

Za usluge održavanja lokalnih makadamskih puteva na području Opštine Pale u 2016 g, (četiri lota), ukupna vrijednost potpisanih ugovora iznosi 63.477 KM.

Sa odabranim ponuđačima potpisana su 4 ugovora i to: „Velike Šume“ d.o.o. Pale, Lot A - 17.988 KM, „Majneks“ d.o.o. Pale, Lot B - 16.993 KM, „Stanišić“ d.o.o. Pale, Lot C - 14.496 KM i „Beli“ d.o.o. Pale, Lot D - 14.000 KM. Sa istim ponuđačima, potpisani su dodatni ugovori bez sprovedene procedure javne nabavke što nije u skladu sa članom 6. Zakona i to sa: „Velike Šume“ d.o.o. Pale za Lot A - 101.259 KM (vrijednost dodatnog ugovora veća za 560% od vrijednosti osnovnog ugovora), „Beli“ d.o.o. Pale, za Lot D – 59.915 KM (vrijednost dodatnog ugovora veća za 420% od vrijednosti osnovnog ugovora) i „Stanišić“ d.o.o. Pale za Lot C - 4.653 KM (vrijednost dodatnog ugovora veća za 32% od vrijednosti osnovnog ugovora).

Preporučujemo načelniku da obezbijedi da se: nabavke roba, radova i usluga vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u smislu da se:

- ***u skladu sa članom 15. Zakona, dokumentuje način utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabavke;***
- ***u skladu sa članom 6. Zakona, provode postupci za nabavke za dodatne radove kao i za sve ostale nabavke.***

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 29.12.2015. g. donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2016. g. u iznosu od 9.024.965 KM. Nakon provedene procedure Skupština opštine je 21.10.2016. g. donijela odluku o usvajanju rebalansa budžeta Opštine za 2016. g. u iznosu od 9.642.620 KM (poreski prihodi 4.987.230 KM, neporeski prihodi 2.993.890 KM, grantovi 18.600 KM, transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti 312.470 KM, primici za nefinansijsku imovinu 1.300.000 KM i primici od finansijske imovine 26.350 KM). Sredstva budžeta su raspoređena za: rashode za lična primanja (2.963.145 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.512.540 KM), rashode finansiranja i druge

finansijske troškove (137.080 KM), subvencije (191.320 KM), grantove (461.405 KM), doznake koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (793.695 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.359.790 KM), izdatke za otplatu dugova (1.129.645 KM) i budžetsku rezervu (94.000 KM).

Budžet nije u potpunosti pripremljen i donesen prema jedinstvenoj ekonomskoj budžetskoj klasifikaciji, shodno članu 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10) što je navedeno u tački 6.1.2. izvještaja.

Preporučujemo načelniku da obezbijedi da se budžet priprema i donosi u potpunosti u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6. Finansijski izvještaji

Budžetski korisnici čija je glavna knjiga u sastavu glavne knjige trezora Opštine popunjene obrasce i obrazloženja nisu blagovremeno dostavili nadležnoj službi za finansije Opštine (do kraja februara 2017. g.), što nije u skladu sa članom 58. stav (6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 16/11 i 126/11).

Preporučujemo direktorima javnih ustanova Centar za socijalni rad i Dječiji vrtić „Buba Mara“ da obezbijede da se blagovremeno dostavljaju obrasci finansijskih izvještaja i obrazloženja nadležnoj službi za finansije Opštine, kako je definisano članom 47. stav (8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascu Periodičnog izvještaja o izvršenju budžeta za period 01.01 - 31.12.2016. g. iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 8.270.412 KM i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 9.134.533 KM pa je iskazan nepokriveni deficit tekućeg perioda u iznosu od 864.121 KM, što znači da su stvorene obaveze za namjene za koje prethodno nisu obezbijeđena raspoloživa sredstva, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Po nalazu revizije nepokriveni deficit tekućeg perioda je potcijenjen najmanje za 270.642 KM, što je navedeno u tački 6.1.2. (rashodi i izdaci) izvještaja. Podaci o planiranim i izvršenim prihodima i rashodima dati su u Tabeli broj 1 – koja je u prilogu ovom izvještaju.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se stvaraju obaveze i koriste sredstva samo za namjene i do visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom, kako je propisano članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.1.1. Prihodi i primici

Budžetski prihodi Opštine iskazani su u iznosu od 7.858.413 KM ili 95% u odnosu na rebalansom planirane budžetske prihode.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 2.447.098 KM ili 82% u odnosu na rebalansom planirane neporeske prihode, a odnose se uglavnom na: naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (1.970.598 KM); prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika (437.952 KM) i ostale neporeske prihode (37.664 KM). Najveći dio naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga se odnosi na: naknade po raznim osnovama (1.544.675 KM); komunalne naknade i takse (101.800

KM); prihode od pružanja javnih usluga (263.280 KM) i administrativne naknade i takse (60.843 KM).

Na osnovu Skupštinske odluke Grada Istočno Sarajevo o izmjeni Odluke o komunalnim taksama i komunalnim naknadama na području Grada Istočno Sarajevo (od 24.04.2013. g.) definisano je da će se naplaćena sredstva po osnovu komunalnih naknada i taksi raspoređivati na sljedeći način: 85% Gradu Istočno Sarajevo i 15% udruženim opštinama. Visinu komunalne naknade utvrđuje i sve operativno tehničke i finansijske poslove u vezi sa komunalnom naknadom obavlja odjeljenje za prostorno uređenje, saobraćaj i stambeno komunalne poslove Grada Istočno Sarajevo. Po tom osnovu Opštini su doznačena sredstva u iznosu od 18.782 KM za komunalne naknade i 67.721 KM za takse. Sredstva po osnovu boravišne takse se uplaćuju na jedinstveni račun trezora Grada Istočno Sarajevo, a sredstva po osnovu Zakona o zaštiti od požara se uplaćuju na poseban račun Grada Istočno Sarajevo. Sredstva po osnovu komunalne takse za korišćenje prostora za parkiranje vozila na uređenim i obilježenim mjestima nisu naplaćivana, jer Skupština opštine nije uredila mjesta i donijela akt kojim bi definisala naplatu sredstava po navedenom osnovu.

Skupština opštine nije donijela: godišnji plan o utrošku namjenskih sredstava po osnovu naknade definisane članom 89. Zakona o šumama (915.844 KM); program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama (112.922 KM); program uređenja gradskog građevinskog zemljišta; plan korišćenja javnih površina i plan kapitalnih ulaganja za 2016. g., kako je definisano članom 30. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Naknada za uređenje građevinskog zemljišta je iskazana u iznosu od 440.101 KM, a dio prihoda u iznosu od 226.291 KM je iskazan na osnovu: člana 78. Zakona o uređenju prostora i građenja; člana 40. Odluke o izmjenama i dopunama Odluke uređenju prostora i građevinskom zemljištu („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj 10/14, 15/15, 17/15 i 23/16) i Instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske od 22.01.2015. g. o knjigovodstvenom evidentiranju opremanja neizgrađenog građevinskog zemljišta sredstvima investitora. Opština je sa četiri investitora: „Invest gradnja“ d.o.o. Pale (154.802 KM); „Stanišić“ d.o.o. Pale (42.758 KM); „Maksi komerc“ d.o.o. Pale (15.202 KM) i Ćosić Marika i Goran (13.528 KM) ugovorila opremanje gradskog građevinskog zemljišta za izgradnju objekata njihovim vlastitim sredstvima do visine utvrđene naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta. Nakon završenih radova, opštinska komisija je izvršila provjeru obima, kvaliteta i vrijednosti ugovorenih i izvedenih radova i o istom sačinila izvještaje. U glavnoj knjizi trezora izvršeno je evidentiranje u skladu sa navedenom instrukcijom. Na osnovu usmene izjave odgovornih lica iz Opštine, navedeno je da na dijelu zemljišta na kojem su izvedeni ugovorni radovi Opština nije imala ulaganja, a vrijednost izvedenih radova se tretira kao imovina Opštine.

Preporučujemo Skupštini opštine da u skladu sa svojim nadležnostima i ovlašćenjima donosi: godišnji plan o utrošku namjenskih sredstava po osnovu člana 89. Zakona o šumama; program korišćenja sredstava po osnovu naknada definisanih članom 195. Zakona o vodama; program uređenja gradskog građevinskog zemljišta, plan zauzimanja javnih površina; plan kapitalnih ulaganja u skladu sa članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi i razmatra izvještaje o realizaciji donesenih programa i planova za utrošena namjenska sredstva.

Vlastiti prihodi budžetskih korisnika su iskazani u iznosu od 263.280 ili 112% u odnosu na rebalansom planirane vlastite prihode, a isti se odnose na vlastite prihode budžetskih korisnika koji su ostvareni po osnovu registrovanih djelatnosti.

Transferi između budžetskih jedinica iskazani su u iznosu od 310.098 KM, a odnose se na transfere između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti, (227.098 KM) i transfere između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti (83.000 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 383.757 KM ili 30% u odnosu na planirane primitke, a odnose se na primitke po osnovu prodaje zemljišta. Odstupanje u odnosu na plan je nastala iz razloga neizvršene planirane prodaje zemljišta na lokalitetu Jahorina. Uplata sredstava je izvršena do 31.12.2016. g.

Primici od finansijske imovine su iskazani u iznosu od 26.222 KM, a odnose se na primitke od naplate datih zajmova u prethodnim periodima.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Budžetski rashodi Opštine iskazani su u iznosu od 6.918.100 KM, što je za 3% manje u odnosu na rebalansom planirane budžetske rashode, a odnose se na tekuće rashode, osim rashoda obračunskog karaktera.

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 2.866.912 KM, a odnose se na rashode za bruto plate u iznosu od 2.428.951 KM i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 437.961 KM.

Pojedinačni kolektivni ugovor i Pravilnik o platama zaposlenih u Opštinskoj upravi nisu u skladu sa odredbama članova 6. i 8. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u jedinicama lokalnih samouprava („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/07), jer su kolektivnim ugovorom utvrđeni koeficijenti bez definisanih kriterijuma za uvećanje a pravilnikom utvrđeni veći koeficijenti od definisanih kolektivnim ugovorom. Uvećanje osnovnih koeficijenata za obračun ličnih primanja po osnovu složenosti poslova i organizacije rada je vršeno na način da su uvećanja vršena pojedinačno na već uvećanu osnovicu po prethodnom osnovu, a ne zbirno na utvrđeni osnovni koeficijent, čime su koeficijenti neosnovano uvećavani. Nisu definisani kriterijumi za ostvarivanje prava zaposlenih na naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla (a odnose se na: udaljenost mjesta stanovanja zaposlenog, potvrdu o mjestu prebivališta izdatu od strane nadležnog organa i druge uslove). Obračun ličnih primanja (plata) u Centru za socijalni rad vršen je u manjem iznosu za 8% (počev od 2013. godine) što nije u skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o platama i koeficijentima za obračun plate zaposlenih.

Preporučujemo direktoru JU Centar za socijalni rad da obezbijedi da se obračun ličnih primanja vrši u skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o platama i koeficijentima za obračun plate zaposlenih.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 2.488.910 KM. Odnose se uglavnom na rashode: po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (245.068 KM); tekućeg održavanja (446.552 KM); po osnovu putovanja i smještaja (41.102 KM); stručnih usluga (158.256 KM); usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (682.641 KM) i ostale nepomenute rashode (824.953 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 446.552 KM, a odnose se na rashode za održavanje: zgrada (16.499 KM); ostalih građevinskih objekata (384.435 KM); opreme (36.404 KM) i ostale usluge tekućeg održavanja (9.214 KM). Najznačajni dio rashoda za održavanje ostalih građevinskih objekata se odnosi na tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja u iznosu od 313.901 KM. Interna akta nisu donesena i usklađena sa Zakonom o javnim putevima i nisu uspostavljeni adekvatni kontrolni postupci u dijelu realizacije ugovora za održavanje lokalnih makadamskih puteva (što je navedeno u tački 3. izvještaja), a u tački 4. izvještaja je opisana procedura izbora najpovoljnijih dobavljača za vršenje usluga održavanja lokalnih makadamskih puteva.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 41.102 KM što je za 15% manje od planiranih, a odnose se na rashode po osnovu: službenih putovanja (17.622 KM) i po osnovu utroška goriva (23.480 KM). Pravilnikom o izmjenama i dopunama uslova i načinu korišćenja službenih automobila Opštine, utvrđen je normativ

potrošnje goriva za tri službena vozila Opštine. Na osnovu mjesečnih evidencija Opštine o potrošnji goriva, utvrđeno je da je bilo odstupanja od utvrđenih normativa potrošnje goriva, a nisu pokrenute aktivnosti na analizi utvrđenog normativa ili na utvrđenim odstupanjima u odnosu na definisani normativ. Dio putnih naloga za putničke automobile nije popunjen u skladu sa definisanim opisom, a broj loko pređenih kilometara na relaciji Pale - Sarajevo se kreće uglavnom dnevno preko 150 km. Navedenim pravilnikom je definisano da određena lica imaju pravo da koriste službene automobile i za prevoz do radnog mjesta i obrnuto (član 5).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 158.256 KM što je za 12% više od planiranih, a odnose se na rashode za usluge: finansijskog posredovanja (7.152 KM); osiguranja (7.783 KM); informisanja i medija (92.678 KM); za pravne i administrativne usluge (24.377 KM); kompjuterske usluge (7.617 KM) i ostale stručne usluge (18.649 KM).

Rashodi za usluge reklame i propagande su iskazni u iznosu od 25.632 KM. Opština i Radio televizija „BN“ d.o.o Bijeljina su zaključili ugovor o poslovnoj saradnji (bez sprovedene procedure) te na osnovu ugovora ispostavljene su i evidentirane fakture u iznosu od 17.550 KM. Osim navedenog iznosa na toj poziciji je na osnovu ispostavljenih faktura od „Rašević“ d.o.o. Pale iskazan iznos od 3.600 KM na ime zakupa reklamnog prostora na bilbordima za određeni vremenski period.

Rashodi za usluge informisanja i medija su iskazani u iznosu od 21.134 KM (Radio televizija „BN“ d.o.o Bijeljina na iznos od 15.000 KM i „VISIA“ d.o.o. Istočno Novo Sarajevo na iznos od 5.850 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine su iskazani u iznosu od 682.641 KM, a odnose se na rashode za usluge: čišćenja javnih površina (309.903 KM); zimske službe (132.217 KM); utroška električne energije za javnu rasvjetu (227.564 KM) i ostale rashode (12.957 KM).

Opština je povjerila izvršenje Programa zajedničke komunalne potrošnje komunalnom preduzeću „Komunalno“ a. d. Pale i sa navedenim preduzećem zaključila ugovore o obavljanju komunalnih djelatnosti. Visina potrebnih sredstava i raspored sredstava po namjenama za svaku djelatnost posebno nisu definisani Programom usluga zajedničke komunalne potrošnje za 2016. g, kako je definisano članom 21. stav (3) Zakona o komunalnim djelatnostima, već samo u pojedinačnim ugovorima sa KP „Komunalno“ a. d. Pale. Osim ugovora sa KP „Komunalno“ a. d. Pale, Opština je zaključila ugovore sa drugim dobavljačima za vršenje usluga zimskog održavanja lokalnih puteva na području Opštine u vrijednosti od 99.266 KM. Na ime zaključenih ugovora i izvršenih usluga drugi dobavljači su ispostavili fakture na iznos od 32.266 KM, a KP „Komunalno“ a. d. Pale na iznos od 99.951 KM. Takođe, Opština je 09.10.2015. g. sa „Stam Petrović“ d.o.o. Pale zaključila ugovor o vršenju usluga obavljanja komunalne djelatnosti zbrinjavanja otpada iz stambenih i poslovnih prostorija na lokalitetu Jahorina na period od 10 godina, kojim je definisano da su krajnji korisnici dužni navedenom pravnom licu plaćati naknadu za odvoz smeća po cjenovniku koji odobrava načelnik Opštine, a „Stam Petrović“ d.o.o. Pale će Opštini platiti godišnji iznos od 8.050 KM. Članom 7. Zakona o komunalnim djelatnostima je definisano da Opština za obavljanje komunalnih djelatnosti može osnovati javno komunalno preduzeće ili te poslove može povjeriti drugim pravnim licima.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **izvrši analiza Pravilnika o izmjenama i dopunama uslova i načina korišćenja službenih automobila Opštine, uspostave kontrolni postupci u cilju njegove dosljedne primjene i namjenskog korišćenja službenih automobila i goriva;**

- **Programom usluga zajedničke komunalne potrošnje definiše visina potrebnih sredstava i raspored sredstava po namjenama za svaku djelatnost posebno u skladu sa odredbama člana 21. stav (3) Zakona o komunalnim djelatnostima.**

Ostali nepomenuti rashodi su iskazani u iznosu od 824.953 KM, a odnose se uglavnom na rashode: za bruto naknade za rad van radnog odnosa (460.889 KM), po osnovu reprezentacije (82.862 KM), po sudskim rješenjima (152.889 KM) i ostale rashode (128.313 KM). Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu su iskazani u iznosu od 32.621 KM. Ugovori o djelu su zaključeni sa 38 lica (11 ugovora za poslove Opštine, a 27 ugovora u svrhu lokalnih izbora). Nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje bi bilo moguće utvrditi: osnovanost zaključenih ugovora o djelu i visinu ugovorene naknade koja se kreće u rasponu od 100 do 5.700 KM. Za dio ugovora nisu prezentovani izvještaji o realizaciji poslova. Rashodi po osnovu reprezentacije iskazani su u iznosu od 82.862 KM, a odnose se na rashode za Opštinu (77.421 KM) i budžetske korisnike (5.441 KM). Fakture za reprezentaciju su odobrene od strane ovlašćenih lica iz Opštine i JU Dječijeg centra „Buba - Mara“, a na istim nema naznačene svrhe korišćenja sredstava reprezentacije (uglavnom samo fakturisano da se radi o ugostiteljskim uslugama).

Rashodi za bruto naknade volonterima su iskazani u iznosu od 135.683 KM (opština i budžetski korisnici), a najznačajniji dio se odnosi na Opštinu (89.314 KM) i JU Dječiji centar „Buba Mara“ (30.859 KM). Od ukupno zaključenih 47 ugovora u 2016. g. u Opštini su volonterski posao obavljala dva volontera, a ostalih 45 kod javnih preduzeća i ustanova.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 139.864 KM, a odnose se uglavnom na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji u iznosu od 132.980 KM.

Subvencije su iskazane u iznosu od 177.493 KM, a odnose se na subvencije: javnim nefinansijskim subjektima (84.000 KM) i nefinansijskim subjektima (93.493 KM). Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja sredstava za podsticaj razvoja na području Opštine za 2016. g. planirana su sredstva za poljoprivredu u iznosu od 20.000 KM, preduzetništvo u iznosu od 60.000 KM i subvencije za otkup mlijeka u iznosu od 15.000 KM. Pošto navedenim pravilnikom i javnim pozivom nije definisan iznos po korisniku za podsticaj u oblasti preduzetništva (osim što je navedeno da će iznos zavisi od iznosa investiranih sredstava), komisija je načelniku Opštine predložila korisnike i iznose podsticajnih sredstava, pa su tako pojedini preduzetnici dobili subvencije od 10.000 KM, a drugi od 18.000 KM. Subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva nisu planirane i iskazane u skladu sa članom 91. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/10), pa su iste potcijenjene za 36.157 KM, a doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine precijenjene. Osim navedene nepravilnosti subvencije nefinansijskim subjektima su precijenjene za 19.643 KM, a rashodi za usluge informisanja i medija podcijenjeni, po osnovu: dva zaključena ugovora o medijskom praćenju aktivnosti Opštine sa televizijskim kućama: „Alternativna televizija“ d.o.o. Banja Luka (ugovorena vrijednost usluge je 8.000 KM bez PDV-a) i OSM „Media Market“ d.o.o. Pale (ugovorena vrijednost usluge je 8.500 sa PDV-om) i jednog ugovora sa „NF-TEL“ d.o.o. Pale o pružanju medijsko-marketinških usluga (ugovorena vrijednost usluge 5.000 KM sa PDV-om).

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **otklone utvrđeni nedostaci koji se odnose na zaključivanje ugovora o djelu i načinu pravljanja utrošenih sredstava na ime reprezentacije;**

- **izmijeni i dopuni Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja sredstava za podsticaj razvoja (uspostavljanjem kriterijuma za raspodjelu podsticajnih sredstava).**

Grantovi su iskazani u iznosu od 470.845 KM, a odnose se na tekuće (290.111 KM) i kapitalne grantove u zemlji (180.734 KM).

Dodjela sredstava granta za sport u iznosu od 80.114 KM, nije izvršena u skladu sa odredbama Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 4/02 i 66/03), zbog sljedećeg: Skupština nije donijela program razvoja sporta shodno članu 10. i 11. navedenog zakona i nije utvrdila kriterijume i godišnji plan raspodjele sredstava u skladu sa članom 16. zakona; nije izvršena kategorizacija sportova i sportista definisana članom 18. zakona, odnosno rangiranje sportova prema Pravilniku o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/13). Raspodjela sredstava sportskim organizacijama je vršena prema planiranim iznosima u budžetu. Za dodjelu sredstava granta nevladinim i drugim organizacijama i udruženjima građana nije uspostavljena metodologija i kriterijumi za dodjelu sredstava, nije bilo javnog oglašavanja, sredstva su dodijeljena podnosiocima zahtjeva, a isti nisu ocjenjivani, rangirani i nisu analizirani efekti uloženi sredstava. Većina korisnika grantova (sportskih organizacija, nevladinih i drugih organizacija i udruženja) nisu dostavili izvještaje o utrošku doznačenih sredstava, a od strane Opštine nije provedena kontrola te vrste.

Skupštini opštine preporučujemo da se: u skladu sa Zakonom o sportu donese program razvoja sporta, propiše pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava, izvrši rangiranje sportova prema Pravilniku o kategorizaciji sportova, te u skladu s tim donese godišnji plan raspodjele sredstava za sportske organizacije i sportiste.

Preporučujemo načelniku da se: obezbijedi namjensko trošenje sredstava planiranih za grantove; preciznije definišu korisnici koji se mogu finansirati dodjelom grant sredstava, propiše forma izvještaja i utvrdi neophodna prateća dokumentacija o utrošku prema Metodologiji upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske, te planiranje, odobravanje, izvještavanje i kontrola sredstava granta vrši u skladu sa tim.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 774.076 KM, a odnose se uglavnom na doznake: građanima (671.641 KM) i pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (102.435 KM). Tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 438.027 KM i tekuće doznake građanima su iskazane u iznosu od 232.616 KM (pomoći se odnose uglavnom na pomoći: porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata; studentima i ostale pomoći). Ostale tekuće doznake građanima koje su iskazane u iznosu od 39.542 KM dodijeljene su na osnovu pojedinačnih zahtjeva korisnika i odluka načelnika Opštine, bez utvrđenih pravila i kriterijuma.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.086.825 KM ili 80% u odnosu na planirane izdatke, a odnose se uglavnom na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 601.687 KM; investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u iznosu od 359.075 KM i nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 46.176 KM. Najznačajniji izdaci se odnose na ulaganja koja su izvršena u:

- izgradnju i rekonstrukciju saobraćajnih objekata (puteva, ulica, parkinga, trotoara, javne rasvjete itd. od 755.459 KM);
- izgradnju kanalizacije (61.770 KM);

- garantni depozit i superviziju po Projektu vodovoda i kanalizacija fond (05) (85.874 KM);
- rekonstrukciju JU DC „Buba Mara“ fond (01) (50.155 KM) i fond (05) (58.073 KM);
- izgradnju igrališta i spomenika (62.352 KM);
- nabavku vozila i opreme (34.022 KM);
- nabavku nematerijalne imovine (7.456 KM);
- nabavku i uređenje zemljišta (64.788 KM);
- inventar (4.755 KM);
- izdatke za PDV u iznosu od (2.059 KM);
- ostali izdaci (44.009 KM).

Izvori sredstava za izdatke za nefinansijsku imovinu knjiženu na fondu 01 su finansirani iz redovnih sredstava budžeta a iznos na fondu 05 se odnosi na sredstva po projektu IRB-a i projektu „Smanjenje gubitka vode i revitalizacija i dogradnja vodovodnog i kanalizacionog sistema Pale - Jahorina“.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 1.129.608 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (1.004.126 KM) i izdatke za otplatu ostalih dugova (125.482 KM). Po nalazu revizije izdaci za otplatu ostalih dugova su potcijenjeni za 270.642 KM, jer je Opština prenesene obaveze iz 2015. g. isplatila iz sredstava 2016. g., a iste nije iskazala kao izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

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

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

Nepokriveni deficit tekućeg perioda je iskazan u iznosu od 864.121 KM, jer su u obrascu PIB iskazani budžetski prihodi i primici u iznosu od 8.270.412 KM i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 9.134.533 KM. Po nalazu revizije nepokriveni deficit tekućeg perioda je potcijenjen za najmanje 270.642 KM. Navedena razlika je obrazložena u tački i 6.1.2. (rashodi i izdaci) izvještaja.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 8.246.160 KM, a čine ih: poreski i neporeski prihodi, prihodi obračunskog karaktera i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti. Objašnjenja poreskih i neporeskih prihoda navedena su u tački 6.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 344.448 KM, a čine ih: prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (264.728 KM); pomoći u naturi (50.867 KM); dobiti od prodaje imovine (1.019 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (27.834 KM) koji su iskazani na osnovu izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske na osnovu odredbi člana 13. stav (4) Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj i Uputstva o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 13.811.559 KM, a čine ih tekući rashodi i rashodi obračunskog karaktera.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 6.877.798 KM, a čine ih uglavnom: rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (1.063.017 KM); rashodi po osnovu amortizacije (2.094.323 KM); rashodi rezervisanja po osnovu obaveza (143.192 KM) i date pomoći u naturi (3.567.612 KM). Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti finansijske imovine iskazani su na osnovu izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2016. g. po osnovu razlike prihoda i rashoda Opština je iskazala negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 5.565.399 KM.

6.3. Bilans stanja

Struktura aktive i pasive prikazana je u obrascu Bilans stanja koji je u prilogu ovog izvještaja.

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine (tekuća imovina i stalna imovina) je na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 530.368.497 KM bruto vrijednosti, 39.140.205 KM ispravke vrijednosti i 491.228.292 KM neto vrijednosti.

Kratkoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 10.923.780 KM bruto vrijednosti, 8.840.651 KM ispravke vrijednosti i 2.083.129 KM neto vrijednosti, a odnosi se uglavnom na: gotovinu i gotovinske ekvivalente; kratkoročne plasmane i kratkoročna potraživanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 127.522 KM, a čine ih uglavnom sredstva: na bankovnim računima (126.410 KM) i novčana sredstva u blagajni (1.112 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 10.759.544 KM bruto vrijednosti, 8.840.651 KM ispravka vrijednosti i 1.918.893 KM neto vrijednosti, a odnose se uglavnom na potraživanja: za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (1.132.941 KM); za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana (641.754 KM); ostala kratkoročna potraživanja (58.696 KM); kao i po osnovu prodaje i izvršenih usluga (77.348 KM). Poreska Uprava Republike Srpske je u 2017. g. na osnovu člana 13. tačka 4. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj kreirala Izvještaj iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period od 01.01-31.12.2016. g. iz pomoćne knjige poreskih evidencija i isti dostavila Opštini. Na osnovu tog Izvještaja Opština je izvršila evidentiranja i unos podataka o promjenama u stanju poreskih potraživanja u glavnu knjigu, a u cilju sačinjavanja finansijskih izvještaja za 2016. g. Najveći dio spornih potraživanja od 8.840.651 KM je iskazan po osnovu: Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. iz pomoćne knjige poreskih evidencija (7.638.488 KM) i spornih potraživanja na ime naknada za rentu i uređenje gradskog građevinskog zemljišta (1.078.474 KM).

Opština je u 2016. g, a u skladu sa članom 45. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu, zaključila 27 ugovora o sukcesivnom plaćanju naknade za rentu i troškove uređenja gradskog građevinskog zemljišta u kojima je definisala da su investitori dužni dati instrumente obezbjeđenja za dugovanja po utvrđenim naknadama, u skladu sa propisima o obligacionom odnosima (garancija banke, žiranti, mjenice, administrativna zabrana i sl.). Utvrđeno je da su iskazana sporna potraživanja za naknade i takse za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju za naplatu do godinu dana iskazana u iznosu od 482.585 KM, jer Opština nije uzela odgovarajuće instrumente za obezbjeđenje naplate ugovorenih potraživanja i analizirala opravdanost zahtjeva od strane fizičkih i pravnih lica za sklapanje ugovora o odloženom plaćanju. Osim navedenog iznosa, koji je iskazan po osnovu ugovora o odloženom plaćanju, iskazana su i sporna potraživanja po osnovu datih rješenja za naknade za zemljište, rentu i uređenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 595.889 KM, što ukazuje na problem neblagovremene naplate potraživanja u ugovorenim rokovima.

Revizijom iskazanih kratkoročnih potraživanja po osnovu izdatih poslovnih prostora u zakup utvrđeno je:

- Skupštinskom odlukom od 30.05.2012. g. o izmjeni i dopuni Odluke o osnivanju JU „Kulturno–sportski centar“ Pale, sportsko poslovni centar „Peki“ je dat ustanovi na upravljanje i korišćenje. Odlukom o dopuni Odluke o utvrđivanju visine naknade za zakup poslovnog prostora u svojini Opštine („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj 22/14) definisano je da naknada za zakup poslovnog prostora za izdavanje u Sportsko poslovnom centru „Peki“ Pale iznosi za nezavršeni prostor (gruba faza građevinskih radova) 2 KM/m², a za poslovne prostore u navedenom centru koji su završeni 4 KM/m². Opština je 05.05.2015. g. sa fizičkim licem (nakon sprovedenog postupka putem licitacije) zaključila ugovor o davanju u zakup poslovnog prostora (površine 440 m²) u Sportsko poslovnom centru „Peki“ Pale na period od 10 godina (godišnja naknada iznosi 10.560 KM) uz obavezu da do 01.09.2015. g. dostavi dokaz o iznosu troškova opremanja prostorija. Na osnovu toga će se zakupcu priznati troškovi opremanja poslovnog prostora i isti će se kompenzirati kroz utvrđenu visinu zakupnine. Ugovoreno je da će se u daljem periodu trajanja ugovora plaćati zakupnina u mjesečnom iznosu od 2 KM/m², kao visina zakupnina za nezavršeni poslovni prostor. Sa istim zakupcem je 16.12.2016. g. zaključen Aneks ugovora u kome je umjesto površine od 440 m² ugovorena površina 580 m² i zbog objektivnih razloga prolongiran je rok za ugovorena prava i obaveze od 01.12.2015. g. (prethodno ugovoren rok 01.09.2015. g.). Definisano je da će se moći izvršiti kompenzacija najviše do iznosa 139.160 KM (105.560 KM po osnovnom ugovoru i 33.600 KM po aneksu ugovora). Na osnovu zaključenog ugovora i ispostavljenih faktura u glavnoj knjizi trezora iskazana su potraživanja i prihod od davanja u zakup objekata Opštine, a do završetka revizije nije izvršeno povećanje vrijednosti nefinansijske imovina u stalnim sredstvima. Komisija za utvrđivanje izvedenih radova je sačinila 20.12.2016. g. izvještaj u kome je konstatovala da izvedeni radovi po obimu i vrsti odgovaraju opremanju poslovnog prostora i da je ukupna vrijednost troškova opremanja 179.866 KM i da je ista veća od ugovorene vrijednosti od 139.160 KM. Načelnik je donio zaključak 24.01.2017. g. u kome je navedeno da će razlika između ugovorenih i izvedenih vrijednosti radova teretiti investitora, a ne Opštinu.

Preporučujemo načelniku da obezbijedi da se: analiziraju odredbe člana 45. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu i efekti koji se postižu na osnovu ugovora o odloženom plaćanju, kao i način izdavanja poslovnih prostora u zakup s osvrtnom na uložena sredstva od strane zakupaca.

Dugoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 4.918.272 KM, a odnosi se na dugoročne plasmane (akcije i učešća u kapitalu i dugoročni zajmovi) i dugoročna potraživanja.

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u iznosu od 4.852.890 KM, a odnose se na akcije i učešća Opštine u kapitalu javnih preduzeća. Opština je pri sačinjavanju konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2016. g. primijenila član 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11), izvršila konsolidaciju, odnosno izvršila uključivanje kontrolisanih entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine. Učešće Opštine u kapitalu u javnim preduzećima je kod Komunalnog preduzeća „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Pale 65% ili 1.962.265 KM; KP „Gradske toplane“ a.d. Pale 100% ili 391.345 KM; JP „Komunalno“ a.d. Pale 65% ili 191.890 KM i „Pale stan“ a.d. Pale 100% ili 78.900 KM.

Dugoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 65.382 KM, a odnose se uglavnom na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (61.422 KM) po osnovu izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu 514.524.801 KM bruto vrijednosti, 30.297.910 KM ispravke vrijednosti i 484.226.891 KM neto vrijednosti, a čine je: proizvedena stalna imovina (40.338.994 KM), neproizvedena stalna imovina (441.969.604 KM) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (1.918.293 KM). Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršeno je po osnovu novih ulaganja, rješenja Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove, po osnovu procjene vrijednosti imovine i donacija, a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije, rješenja Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove, odluka Skupštine, prenosa prava svojine i prodaje. Dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u upotrebi i pripremi nije iskazan u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim standardima i propisima, a odnosi se na početno priznavanje, vrednovanje, amortizovanje i objelodanjivanje. Nepravilnosti se odnose na:

- puteve koji su u upotrebi a koji nemaju iskazanu sadašnju vrijednost (ili su iskazani u vrijednosti koja nije realna) jer nije izvršena procjena fer vrijednosti kako je definisano MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima;
- priznavanje naknadnih ulaganja u sredstva (javne rasvjete u upotrebi i pripremi) po trošku nabavke, uključujući početne troškove i naknadne izdatke nije vršeno na način da je naknadno ulaganje pripisano već iskazanom sredstvu, nego je u pomoćnom programu iskazano kao pojedinačno ulaganje, što nije u skladu sa MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (par. 24);
- Skupština opštine je donijela više odluka za prodaju jednog dijela imovine (zemljišta), a nije izvršena reklasifikacija na stalnu imovinu namijenjenu prodaji u skladu sa članom 40. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- cjelokupno zemljište, koje je evidentirano na osnovu evidencija iz katastra i vrednovano u skladu sa Odlukom o utvrđivanju tržišne cijene neizgrađenog gradskog

građevinskog zemljišta na području Opštine Pale (po cijenama koje se razlikuju po zonama - područjima kojim pripada), u knjigovodstvenoj evidenciji nije iskazano u skladu sa tom klasifikacijom (gradsko, poljoprivredno ili ostalo građevinsko zemljište), već u jednom iznosu kao gradsko građevinsko zemljište, što znači da primijenjena ekonomska klasifikacija nije odgovarajuća;

- saobraćajne objekte u pripremi u iznosu od najmanje 1.800.000 KM, ostale objekte u pripremi u iznosu od najmanje 100.000 KM kao i dio prenesene imovine u najmanjem iznosu od 1.980.000 KM (imovina koja je Odlukama Skupštine prenesena krajem 2016. g., na JP "Vodovod i kanalizacija" a pribavljena u prethodnim godinama), koji ne pripadaju imovini u pripremi jer su u funkciji i koriste se a po završetku objekta nije izvršen prenos aktiviranih sredstava na odgovarajuća konta imovine u upotrebi što nije u skladu sa članom 37. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Za imovinu koja je u upotrebi nije izvršen obračun amortizacije, što nije u skladu sa MRS JS 17 (paragraf 71), pa je ista pogrešno vrednovana, a rashodi po osnovu amortizacije ove imovine potcijenjeni.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **izvrši analiza završenosti nefinansijske imovine u pripremi, završeni dio prenese na poziciju nefinansijske imovine u upotrebi, utvrdi vijek korišćenja, amortizacija obračuna od dana početka upotrebe i njihov dalji računovodstveni tretman uskladi sa tim, odnosno, priznavanje i vrednovanje nefinansijske imovine vrši u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine (obaveze i vlastiti izvori) je na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 494.692.286 KM.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 2.736.415 KM, a čine ih uglavnom obaveze: po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju na naplatu do godinu dana (830.350 KM); za lična primanja (246.443 KM); obaveze iz poslovanja (1.305.679 KM); za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (171.498 KM); za kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (145.610 KM) i ostale kratkoročne obaveze (29.932 KM).

Iz tekućih prihoda u 2016. g. izmirene su obaveze iz prethodnih godina, što je dovelo do smanjenja obaveza nastalih u 2015. g., a do povećanja neizmirenih obaveza nastalih u 2016. g. U toku 2016. g. izmirene su obaveze iz 2015. g. po osnovu obaveza: iz poslovanja u zemlji, za subvencije i grantove (270.642 KM).

Obaveze Opštine u iznosu od 1.035.419 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. (nastale u 2016. g.) uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g. iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijedena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 1.944.782 KM, a odnose se na: dugoročne finansijske obaveze i dugoročna rezervisanja i razgraničenja.

Dugoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 1.481.471 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja su iskazana u iznosu od 463.311 KM, a nastala su kao rezultat evidentiranja donacija u prethodnim periodima i u 2016. g. i ista su smanjena na godišnjem nivou, srazmjerno dijelu obračunatih troškova amortizacije sredstava po osnovu kojih su evidentirana.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 486.547.095 KM. Izvore čine: trajni izvori sredstava (312.996.622 KM); rezerve (137.593.644 KM) i finansijski rezultat (35.956.829 KM) koga čini finansijski rezultat ranijih godina (41.522.228 KM) i negativan finansijski rezultat tekuće godine (5.565.399 KM).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Opština je na dan 31.12.2016. g. iskazala vanbilansnu evidenciju u iznosu od 3.463.994 KM po osnovu: odobrenih, a nepovučenih kreditnih sredstava (1.798.664 KM), datih garancija (1.151.002 KM) i primljenih garancija (514.328 KM).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 7.602.673 KM i odlivi gotovine za isplatu obaveza iz redovnih aktivnosti u iznosu od 6.070.262 KM, pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.532.411 KM.

Opština je iskazala negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti (474.969 KM) i negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja (1.010.687 KM).

Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda (80.590 KM), pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti i negativan novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanja novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 127.523 KM.

U Bilansu novčanih tokova, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti su precijenjeni, a odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja potcijenjeni za 270.642 KM, zbog nepravilno iskazanih izdataka za otplatu dugova, pa Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

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

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Protiv Opštine je pokrenuto osam parničnih predmeta i vrijednost tih sporova je 1.261.252 KM, a Opština je pokrenula 11 parničnih predmeta i vrijednost tih sporova je 66.765 KM. Pokrenuto je pet vanparničnih predmeta radi određivanja naknade za izuzeto zemljište i vrijednost tih vanparničnih predmeta je 498.352 KM. U svim parničnim i vanparničnim predmetima vrijednost sporova je iskazana prema tužbenom zahtjevu, te u zavisnosti od ishoda navedene vrijednosti mogu biti veće, zbog obračuna zateznih kamata kao i troškova postupaka. Opština je kao tražilac izvršenja pokrenula više izvršnih postupaka protiv izvršenika, radi naplate potraživanja po osnovu pravosnažnih sudskih presuda i rješenja Skupštine opštine na ime naknada za gradsko građevinsko zemljište.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

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

- o novčanim tokovima koji proizilaze iz poslovnih aktivnosti, investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja, prema zahtjevima MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (par. 18, 21, 25, 26, i 56);
- za svaku klasu nekretnina i opreme priznatih u finansijskim izvještajima: o korisnom vijeku upotrebe ili stopama amortizacije, o postojanju i iznosu ograničenja vlasništva, iznosu izdataka priznatih u knjigovodstvenoj vrijednosti tokom izgradnje, iznosu ugovorenih obaveza za sticanje nekretnina i opreme, o strukturi stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost jednaka nuli, prema zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (par. 88,89 i 94);
- za investicionu imovinu, prema zahtjevima MRS JS 16 – Investiciona imovina (par. 86,87,89 i 90).

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u potpunosti u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Revizijski tim

Stanojka Vučetić, s.r.

Dr Bojan Ćurić, s.r.

OPŠTINA PALE

Periodični izvještaj o izvršenju budžeta za godinu 2016.

Tabela br. 1

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	A. BUDŽETSKI PRIHODI	7.724.965	587.225	8.312.190	7.858.413	-453.777	95	7.219.863	109	7.858.413	100	95	
71	PORESKI PRIH.	4.965.230	22.000	4.987.230	5.087.617	100.387	102	5.303.086	96	5.087.617	100	102	
711	Prihodi od poreza na dohodak i dobit				5	5				5			
7111	Porezi na dohodak				5	5				5			
7112	Porezi na dobit pravnih lica												
7113	Porezi na prih. Kapitaln. dobitaka												
712	Doprinosi za socij. osiguranje												
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje												
713	Porezi na lična prim. i prihode od samostalnih djelatnosti	1.200.000		1.200.000	1.165.675	-34.325	97	1.199.340	97	1.165.675	100	97	
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	1.200.000		1.200.000	1.165.675	-34.325	97	1.199.340	97	1.165.675	100	97	
714	Porezi na imovinu	500.000		500.000	359.356	-140.644	72	464.468	77	359.356	100	72	
7141	Porezi na imovinu	500.000		500.000	343.850	-156.150	69	449.764	76	343.850	100	69	
7142	Porezi na nasljeđe i poklone				3.255	3.255		379	859	3.255	100		
7143	Por. na finans.i kapit. transakcije				12.251	12.251		14.325	86	12.251	100		
7149	Ostali porezi na imovinu												
715	Porezi na promet proizvoda i uslug		22.000	22.000	30.449	8.449	138	154.620	20	30.449	100	138	
7151	Porezi na promet proizvoda		22.000	22.000	20.540	-1.460	93	109.508	19	20.540	100	93	
7152	Porezi na promet usluga				9.838	9.838		8.527	115	9.838	100		
7153	Akcize				71	71		36.585		71	100		
716	Carine i uvozne dažbine												
7161	Carine i uvozne dažbine												
717	Indirektni por. doznač. od UIO	3.262.730		3.262.730	3.515.247	252.517	108	3.484.257	101	3.515.247	100	108	
7171	Indirek. porezi doznačeni od UIO	3.262.730		3.262.730	3.515.247	252.517	108	3.484.257	101	3.515.247	100	108	

Ekonom. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
719	Ostali poreski prihodi	2.500		2.500	16.885	14.385	675	401	4.211	16.885	100	675	
7191	Ostali poreski prihodi	2.500		2.500	16.885	14.385	675	401	4.211	16.885	100	675	
72	NEPORESKI PRIHODI	2.468.650	525.240	2.993.890	2.447.098	-546.792	82	1.692.121	145	2.447.098	100	82	
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	713.800	-39.240	674.560	437.952	-236.608	65	365.672	120	437.952	100	65	
7211	Prihodi od dividende, učešća u kapitalu i sličnih prava												
7212	Prihodi od zakupa i rente	713.800	-39.440	674.360	437.774	-236.586	65	365.672	120	437.774	100	65	
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente												
7214	Prihodi od hartija od vrijednosti i finansijskih derivata												
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove												
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika		200	200	178	-22	89			178	100	89	
7219	Ostali prihodi od imovine												
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.676.850	562.340	2.239.190	1.970.598	-268.592	88	1.240.440	159	1.970.598	100	88	
7221	Administrativne naknade i takse	80.000	1.600	81.600	60.843	-20.757	75	64.225	95	60.843	100	75	
7222	Sudske naknade i takse												
7223	Komunalne naknade i takse	80.000	10.000	90.000	101.800	11.800	113	84.629	120	101.800	100	113	
7224	Naknade po raznim osnovama	1.281.000	550.740	1.831.740	1.544.675	-287.065	84	894.966	173	1.544.675	100	84	
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	235.850		235.850	263.280	27.430	112	196.620	134	263.280	100	112	
723	Novčane kazne	2.000	0	2.000	884	-1.116	44	1.314	67	884	100	44	
7231	Novčane kazne	2.000		2.000	884	-1.116	44	1.314	67	884	100	44	
729	Ostali neporeski prihodi	76.000	2.140	78.140	37.664	-40.476	48	84.695	44	37.664	100	48	
7291	Ostali neporeski prihodi	76.000	2.140	78.140	37.664	-40.476	48	84.695	44	37.664	100	48	
73	GRANTOVI	70.000	-51.400	18.600		-5.000	73	13.600	0	13.600		73	
731	Grantovi	70.000	-51.400	18.600	13.600	-5.000	73	13.600	100	13.600	100	73	

Ekonom. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7311	Grantovi iz inostranstva												
7312	Grantovi iz zemlje	70.000	-51.400	18.600	13.600	-5.000	73	13.600	100	13.600	100	73	
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	221.085	91.385	312.470	310.098	-2.372	99	211.056	147	310.098	100	99	
781	Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	221.085	8.385	229.470	227.098	-2.372	99	211.056	108	227.098	100	99	
7811	Transferi državi												
7812	Transferi entitetu												
7813	Transferi jedin. lokalne samoup.	221.085	8.385	229.470	227.098	-2.372	99	211.056	108	227.098	100	99	
7814	Transferi mjesnim zajednicama												
7815	Transferi fondovima												
7819	Transferi ostalim nivoima vlasti												
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti		83.000	83.000	83.000		100			83.000	100	100	
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti		83.000	83.000	83.000		100			83.000	100	100	
	B. BUDŽETSKI RASHODI	6.987.825	165.360	7.153.185	6.918.100	-235.085	97	6.120.013	113	6.918.100	100	97	
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČ. KARAKTERA	6.893.825	165.360	7.059.185	6.918.100	-141.085	98	6.120.013	113	6.918.100	100	98	
411	Rashodi za lična primanja	2.941.445	21.700	2.963.145	2.866.912	-96.233	97	2.808.951	102	2.866.912	100	97	
4111	Rashodi za bruto plate	2.465.894	28.461	2.494.355	2.428.951	-65.404	97	2.382.868	102	2.428.951	100	97	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	475.551	-6.761	468.790	437.961	-30.829	93	426.083	103	437.961	100	93	
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	2.302.355	210.185	2.512.540	2.488.910	-23.630	99	1.886.578	132	2.488.910	100	99	
4121	Rashodi po osnovu zakupa	11.500	4.450	15.950	15.125	-825	95	21.071	72	15.125	100	95	
4122	Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	261.550	-8.760	252.790	245.068	-7.722	97	238.222	103	245.068	100	97	
4123	Rashodi za režijski materijal	41.745	1.850	43.595	41.163	-2.432	94	36.849	112	41.163	100	94	
4124	Rash. za materij. za posebne namjene	35.400	500	35.900	34.050	-1.850	95	28.933	118	34.050	100	95	
4125	Rashodi za tekuće održavanje	211.000	240.636	451.636	446.552	-5.084	99	211.870	211	446.552	100	99	
4126	Rash. po osnovu putovanja i smještaja	44.600	3.500	48.100	41.102	-6.998	85	49.601	83	41.102	100	85	

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina											
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)		Izvršenje					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	130.150	-21.950	108.200	102.435	-5.765	95	119.494	86	102.435	100	95	
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova												
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (a do d)												
4171	Dozn. po osnovu penzijskog osiguranja												
4172	Dozn. po osnovu zdravstv.osiguranja												
4173	Doznake po osnovu osiguranja od nezaposlenosti												
4174	Doznake po osnovu dječije zaštite												
4179	Doznake po osnovu ostalih vrsta obavezne socijalne zaštite												
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA												
481	Transferi između budžetskih jedinica različ. nivoa vlasti												
4811	Transferi državi												
4812	Transferi entitetu												
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave												
4814	Transferi mjesnim zajednicama												
4815	Transferi fondovima												
4819	Transferi ostalim nivoima vlasti												
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti												
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti												
	III BUDŽETSKA REZERVA	94.000		94.000		-94.000							
	V. BRUTO BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (A – B)	737.140	421.865	1.159.005	940.313	-218.692	81	1.099.850	85	940.313	100	81	

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	G. NETO IZDACI ZA NEFINAN SIJSKU IMOVINU	262.200	-317.910	-55.710	-701.048	-645.338	1.258	-684.432	102	-701.048	100	1.258	
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	1.300.000	4.080	1.304.080	385.777	-918.303	30	858.917	45	385.777	100	30	
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu												
8111	Primici za zgrade i objekte												
8112	Primici za postrojenja i opremu												
8113	Primici za biološku imovinu												
8114	Primici za investicionu imovinu												
8119	Primici za ostalu proizv. imovinu												
812	Primici za dragocjenosti												
8121	Primici za dragocjenosti												
813	Primici za neproizvedenu stalnu imovinu	1.300.000	0	1.300.000	383.757	-916.243	30	763.232	50	383.757	100	30	
8131	Primici za zemljište	1.300.000		1.300.000	383.757	-916.243	30	763.232	50	383.757	100	30	
8132	Prim. za podzem. i površ.nalazišta												
8133	Primici za ostala prirodna dobra												
8139	Prim. za ostalu neproizv. imovinu												
814	Prim. od prod stalne imov. namijenj. prodaji i obustavlj. poslovanja												
8141	Prim. od prodaje stal. imov. namij. prodaji i obustavljenih poslov.												
815	Primici za strateške zalihe												
8151	Primici za strateške zalihe												
816	Primici od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.												
8161	Prim. od zaliha materijala, učinaka, robe i sitnog invent, ambalaže i sl.												
817	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost		4.080	4.080	2.020	-2.060	50	95.685	2	2.020	100	50	
8171	Primici po osnovu PDV		4.080	4.080	2.020	-2.060	50	95.685	2	2.020	100	50	
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	1.037.800	321.990	1.359.790	1.086.825	-272.965	80	1.543.349	70	1.086.825	100	80	

Ekonom. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	4.100	0	4.100	4.755	655	116	3.991	119	4.755	100	116	
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	4.100		4.100	4.755	655	116	3.991	119	4.755	100	116	
517	Izdaci po osnovu PDV		2.060	2.060	2.059	-1	100	58.963	3	2.059	100	100	
5171	Izdaci po osnovu PDV		2.060	2.060	2.059	-1	100	58.963	3	2.059	100	100	
	D. BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (V+G)	999.340	103.955	1.103.295	239.265	-864.030	22	415.418	58	239.265	100	22	
	Đ. NETO FINANSIRANJE (E+Ž+Z)	-999.340	-130.305	-1.103.295	-1.103.386	-91	100	-611.278	181	-1.374.028	125	125	
	E. NETO PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (I – II)			26.350	26.222	-128	100	1.376	1.906	26.222	100	100	
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE			26.350	26.222	-128	100	1.376	1.906	26.222	100	100	
911	Prim. od finans. imovine			26.350	26.222	-128	100	1.376	1.906	26.222	100	100	
9111	Primici od hartija od vrijednosti (izuzev akcija)												
9112	Prim. za akcije i učešća u kapitalu												
9113	Primici od finansijskih derivata												
9114	Primici od naplate datih zajmova		26.350	26.350	26.222	-128	100	1.376	1.906	26.222	100	100	
61	IZDACI ZA FINANS. IMOV.												
611	Izdaci za finansij. imovinu												
6111	Izdaci za hartije od vrijednosti (izuzev akcija)												
6112	Izdaci za akcije i učešća u kapitalu												
6113	Izdaci za finansijske derivate												
6114	Izdaci za date zajmove												
	NETO ZADUŽIVANJE	-999.340	-130.305	-1.129.645	-1.129.608	37	100	-612.654	184	-1.400.250	124	124	
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA							400.000					
921	Primici od zaduživanja							400.000					
9211	Primici od izdavanja hartija od vrijednosti (izuzev akcija)												
9212	Primici od uzetih zajmova							400.000					

Ekonom. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
9213	Prim. od refund. otplaćenih zajmova												
9219	Primici od ostalog zaduživanja												
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	999.340	130.305	1.129.645	1.129.608	-37	100	1.012.654	112	1.400.250	124	124	
621	Izdaci za otplatu dugova	999.340	130.305	1.129.645	1.129.608	-37	100	1.012.654	112	1.400.250	124	124	
6211	Izdaci za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti (izuzev akcija)												
6212	Izdaci za otplatu duga po finansijskim derivatima												
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	999.340	4.805	1.004.145	1.004.126	-19	100	985.971	102	1.004.126	100	100	
6214	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva												
6215	Izd. za otpl. glavn. preuzetih zajmova												
6216	Izd. za otpl. zajmova koji se refund.												
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova		125.500	125.500	125.482	-18	100	26.683	470	396.124	316	316	270.642
	Z. RASPODJELA SUFICITA IZ RANIJIH PERIODA												
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPO-KRIVENI DEFIC. TEK. PERIODA (D+Đ)				-864.121	-864.121		-195.860	441	-1.134.763	131		

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7215	Prihodi od kamata i ostalih naknada za date zajmove											
7216	Prihodi po osnovu efektivnih pozitivnih kursnih razlika	178										
7219	Ostali prihodi od imovine											
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.970.598					1.970.598	1.240.440	159	1.970.598	100	
7221	Administrativne naknade i takse	60.843					60.843	64.225	95	60.843	100	
7222	Sudske naknade i takse											
7223	Komunalne naknade i takse	101.800					101.800	84.629	120	101.800	100	
7224	Naknade po raznim osnovama	1.544.675					1.544.675	894.966	173	1.544.675	100	
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	263.280					263.280	196.620	134	263.280	100	
723	Novčane kazne	884					884	1.314	67	884	100	
7231	Novčane kazne	884					884	1.314	67	884	100	
729	Ostali neporeski prihodi	37.664					37.664	84.695	44	37.664	100	
7291	Ostali neporeski prihodi	37.664					37.664	84.695	44	37.664	100	
73	GRANTOVI	13.600					13.600	26.280		13.600	100	
731	Grantovi	13.600					13.600	26.280		13.600	100	
7311	Grantovi iz inostranstva											
7312	Grantovi iz zemlje	13.600					13.600	26.280		13.600	100	
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	310.098		15.700		27.597	353.395	508.052	70	353.395	100	
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	227.098		15.700		27.597	270.395	508.052	53	270.395	100	
7811	Transferi državi											
7812	Transferi entitetu											
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	227.098		15.700		27.597	270.395	508.052	53	270.395	100	
7814	Transferi mjesnim zajednicama											
7815	Transferi fondovima											
7819	Transferi ostalim nivoima vlasti											
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	83.000					83.000			83.000	100	
7821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	83.000					83.000			83.000	100	
	B. RASHODI FONDA (I + II + III)	6.918.100		15.661			6.933.761	6.132.393	113	6.933.761	100	
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	6.918.100		15.661			6.933.761	6.132.393	113	6.933.761	100	
411	Rashodi za lična primanja	2.866.912					2.866.912	2.808.951	102	2.866.912	100	
4111	Rashodi za bruto plate	2.428.951					2.428.951	2.382.868	102	2.428.951	100	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	437.961					437.961	426.083	103	437.961	100	
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	2.488.910		15.661			2.504.571	1.896.578	132	2.504.571	100	
4121	Rashodi po osnovu zakupa	15.125					15.125	21.071	72	15.125	100	

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	102.435					102.435	119.494	86	102.435	100	
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova											
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja (a do d)											
4171	Doznake po osnovu penzijskog osiguranja											
4172	Doznake po osnovu zdravstvenog osiguranja											
4173	Doznake po osnovu osiguranja od nezaposlenosti											
4174	Doznake po osnovu dječije zaštite											
4179	Doznake po osnovu ostalih vrsta obavezne socijalne zaštite											
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA											
481	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti											
4811	Transferi državi											
4812	Transferi entitetu											
4813	Transferi jedinicama lokalne samouprave											
4814	Transferi mjesnim zajednicama											
4815	Transferi fondovima											
4819	Transferi ostalim nivoima vlasti											
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti											
4821	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti											
	III BUDŽETSKA REZERVA											
	V. BRUTO SUFICIT/DEFICIT FONDA (A-B)	940.313		39		27.597	967.949	1.397.146	69	967.949	100	
	G. NETO IZDACI FONDA ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU (I-II)	-701.048				-143.947	-844.995	-1.323.840	64	-844.995	100	
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	385.777					385.777	858.917	45	385.777	100	
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu											
8111	Primici za zgrade i objekte											
8112	Primici za postrojenja i opremu											
8113	Primici za biološku imovinu											
8114	Primici za investicionu imovinu											
8119	Primici za ostalu proizvedenu imovinu											
812	Primici za dragocjenosti											
8121	Primici za dragocjenosti											
813	Primici za neproizvedenu stalnu imovinu	383.757					383.757	763.232	50	383.757	100	
8131	Primici za zemljište	383.757					383.757	763.232	50	383.757	100	

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	1.004.126					1.004.126	985.971	102	1.004.126	100	
6214	Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva											
6215	Izdaci za otplatu glavnice preuzetih zajmova											
6216	Izdaci za otplatu zajmova koji se refundiraju											
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	125.482					125.482	26.683	470	396.124	316	270.642
	Z RASPODJELA SUFICITA FONDA IZ RANIJIH PERIODA											
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPOKRIVENI DEFICIT FONDA TEKUĆEG PERIODA (D+Đ)	-864.121		39		-44.771	-908.853	-132.918	684	-1.179.495	130	

OPŠTINA PALE
BILANS USPJEHA

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

Tabela br. 3

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)
		Tekuća godina	Prethod. godina		
1	2	4	5	6	7
7	A. PRIHODI	8.246.160	8.567.946	8.246.160	100
71	I PORESKI PRIHODI	5.087.619	5.303.086	5.087.619	100
711	Prih. od por.na dohodak i dobit	5	5	5	100
7111	Porezi na dohodak	5	5	5	100
7112	Porezi na dobit pravnih lica				
7113	Porezi na prihode kapitalnih dobitaka				
712	Doprinosi za socijalno osiguranje				
7121	Doprinosi za socijalno osiguranje				
713	Porezi na lična primanja i pri-hode od samost. djelatnosti	1.165.675	1.199.340	1.165.675	100
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	1.165.675	1.199.340	1.165.675	100
714	Porezi na imovinu	359.357	464.468	359.357	100
7141	Porezi na imovinu	343.850	449.764	343.850	100
7142	Porezi na nasljeđe i poklone	3.256	379	3.256	100
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	12.251	14.325	12.251	100
7149	Ostali porezi na imovinu				
715	Por. na promet proizv. i usluga	30.450	154.620	30.450	100
7151	Porezi na promet proizvoda	20.540	109.508	20.540	100
7152	Porezi na promet usluga	9.839	8.527	9.839	100
7153	Akcize	71	36.585	71	100
716	Carine i uvozne dažbine				
7161	Carine i uvozne dažbine				
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	3.515.247	3.484.257	3.515.247	100
7171	Indirektni porezi doznač. od UIO	3.515.247	3.484.257	3.515.247	100
719	Ostali poreski prihodi	16.885	401	16.885	100
7191	Ostali poreski prihodi	16.885	401	16.885	100
72	NEPORESKI PRIHODI	2.447.098	1.692.121	2.447.098	100
721	Prihodi od finans. i nefinans. imovine i pozitiv-nih kursnih razlika	437.952	365.672	437.952	100
7211	Prih. od divid. učešća u kapitalu i slič. prava				
7212	Prihodi od zakupa i rente	437.774	365.672	437.774	100
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotov. Ekviv.				
7214	Prih. od hart. od vrijed. i finansijskih derivata				
7215	Prih. od kamata i ost. naknada za date zajmove				
7216	Prih.i po osn. efektivnih pozitivnih kurs. Razl.	178		178	100
7219	Ostali prihodi od imovine				
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	1.970.598	1.240.440	1.970.598	100
7221	Administrativne naknade i takse	60.843	64.225	60.843	100
7222	Sudske naknade i takse				
7223	Komunalne naknade i takse	101.800	84.629	101.800	100
7224	Naknade po raznim osnovama	1.544.675	894.966	1.544.675	100
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	263.280	196.620	263.280	100
723	Novčane kazne	884	1.314	884	100
7231	Novčane kazne	884	1.314	884	100

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)
		Tekuća godina	Prethod. godina		
1	2	4	5	6	7
729	Ostali neporeski prihodi	37.664	84.695	37.664	100
7291	Ostali neporeski prihodi	37.664	84.695	37.664	100
73	GRANTOVI	13.600	26.280	13.600	100
731	Grantovi	13.600	26.280	13.600	100
7311	Grantovi iz inostranstva				
7312	Grantovi iz zemlje	13.600	26.280	13.600	100
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	344.448	1.038.407	344.448	100
771	Prih. obrač. Karakt. (251 do 258)	344.448	1.038.407	344.448	100
7711	Prihodi od realizacije zaliha				
7712	Korekcija prih. za promj. Vrijed. zaliha učinaka				
7713	Prih. od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza				
7714	Finansijski prih obrač. karaktera				
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	264.728	749.890	264.728	100
7716	Dobici od prodaje imovine	1.019	9.784	1.019	100
7717	Pomoći u naturi	50.867	26.040	50.867	100
7719	Ostali prihodi obrač. karaktera	27.834	252.693	27.834	100
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA	353.395	508.052	353.395	100
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	270.395	508.052	270.395	100
7811	Transferi državi				
7812	Transferi entitetu				
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	270.395	508.052	270.395	100
7814	Transferi mjesnim zajednicama				
7815	Transferi fondovima				
7819	Transf. ostalim nivoima vlasti				
782	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti	83.000		83.000	100
7821	Transferi između budž. Jed. istog nivoa vlasti	83.000		83.000	100
4	B. RASHODI (270+310+320)	13.811.559	10.408.982	13.811.559	100
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUN. KARAKTERA (271+274+284+294+296+299+304)	6.933.761	6.132.393	6.933.761	100
411	Rash. za lična prim.	2.866.912	2.808.951	2.866.912	100
4111	Rashodi za bruto plate	2.428.951	2.382.868	2.428.951	100
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	437.961	426.083	437.961	100
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	2.504.571	1.896.578	2.504.571	100
4121	Rashodi po osnovu zakupa	15.125	21.071	15.125	100
4122	Rash po osnovu utroška energije, komun, komunik. i transportnih usluga	245.068	238.222	245.068	100
4123	Rashodi za režijski materijal	41.163	36.849	41.163	100
4124	Rashodi za mat. za posebne namjene	34.050	28.933	34.050	100
4125	Rashodi za tekuće održavanje	446.552	211.870	446.552	100
4126	Rash po osnovu putovanja i smješt.	41.102	49.601	41.102	100
4127	Rashodi za stručne usluge	158.256	139.205	158.256	100
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	682.641	677.089	682.641	100
4129	Ostali nepomenuti rashodi	840.614	493.738	840.614	100
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	139.864	205.972	139.864	100
4131	Rash. po osnovu kamata na hartije od vrijednos.				

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	
4132	Rash. finansiranja po osnovu finans.derivata					
4133	Rash. po osn. kamata na prim. zajmove u zemlji	132.980	190.948	132.980	100	
4134	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove iz inostranstva					
4135	Rashodi po osnovu kamata na odobrene a nerealizovane zajmove					
4136	Rash.po osnovu kam. na preuzete zajm					
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova		650			
4138	Rash.i po osnovu efektivnih negat. kursnih razl.					
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	6.884	14.374	6.884	100	
414	Subvencije	177.493	161.314	177.493	100	
4141	Subvencije	177.493	161.314	177.493	100	
415	Grantovi	470.845	341.026	470.845	100	
4151	Grantovi u inostranstvo					
4152	Grantovi u zemlji	470.845	341.026	470.845	100	
416	Doznake na ime soc. Zaš. koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	774.076	718.552	774.076	100	
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	671.641	599.058	671.641	100	
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova					
4163	Doznake pružaocima usluga soc. zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ. opština i gradova	102.435	119.494	102.435	100	
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ, opština i gradova					
417	Doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja					
4171	Doznake po osnovu penzijs.osiguranja					
4172	Doznake po osnovu zdravst osiguranja					
4173	Doznake po osnovu osig. od nezaposl.					
4174	Doznake po osnovu dječije zaštite					
4179	Doznake po osnovu ostalih vrsta obavezne socijalne zaštite					
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA (311)	6.877.798	4.276.589	6.877.798	100	
471	1. Rash. obrač. karaktera (312 do 319)	6.877.798	4.276.589	6.877.798	100	
4711	Nabavna vrijednost realizov.zaliha	4.755	3.991	4.755	100	
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	2.094.323	2.076.312	2.094.323	100	
4713	Rash. rezervisanja po osnovu obaveza	143.192		143.192	100	
4714	Finans. rashodi obračuns. karaktera					
4715	Rash. od usklađ. vrijednosti imovine	1.063.017	517.891	1.063.017	100	
4716	Gubici od prodaje imovine					
4717	Date pomoći u naturi	3.567.612	1.285.177	3.567.612	100	
4719	Ostali rashodi obračuns. karaktera	4.899	393.218	4.899	100	
48	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA					
481	1. Transf. između budžetsk. jedinica različit. nivoa vlasti (322 do 327)					
4811	Transferi državi					
4812	Transferi entitetu					
4813	Transf. jedinicama lokalne samoup.					
4814	Transferi mjesnim zajednicama					

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	
4815	Transferi fondovima					
4819	Transferi ostalim nivoima vlasti					
482	Transferi između budžetskih jedinica istog nivoa vlasti					
4821	Transferi između budž. Jed. istog nivoa vlasti					
	V. FINANSIJSKI REZULTAT (A – B)	-5.565.399	-1.841.036	-5.565.399	100	

OPŠTINA PALE

BILANS STANJA

Izveštaj o finansijskom stanju na dan 31.12.2016.godine

Tabela br. 4

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3 - 4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AKTIVA							
	A. TEKUĆA IMOVINA	10.925.424	8.842.295	2.083.129	2.310.586	2.083.129	100	
12	I KRATKOROČ. FINANS. IMOVINA	10.923.780	8.840.651	2.083.129	2.310.586	2.083.129	100	
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	127.522		127.522	80.590	127.522	100	
1211	Blagajna	1.112		1.112	3.417	1.112	100	
1212	Bankovni računi	126.410		126.410	77.173	126.410	100	
1213	Izdvojena novčana sredstva i akreditivi							
1219	Ostala gotovina i gotovinski ekvivalenti							
122	Kratkoročni plasmani							
1221	Oročena novčana sredstva do godinu dana							
1222	Hartije od vrijednos. koje dospijevaju do godinu dana							
1223	Finansijski derivati koji dospijevaju do godinu dana							
1224	Kratkoročni zajmovi							
1225	Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana							
123	Kratkoročna potraživanja	10.759.544	8.840.651	1.918.893	2.209.846	1.918.893	100	
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	135.098	57.750	77.348	60.621	77.348	100	
1232	Potraž. za kamate, dividende i druge finans. prih.							
1233	Potraživanja od zaposlenih	1.586		1.586	466	1.586	100	
1234	Potr. za nenapl. poreze, doprinose i nepores. prih.	9.377.887	8.244.946	1.132.941	1.416.481	1.132.941	100	
1235	Potr. za por., dopr. i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana	1.124.339	482.585	641.754	681.243	641.754	100	
1236	Potraž. za više plać. por. doprin. i neporeske prih.	4.509		4.509	5.544	4.509	100	
1237	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	2.059		2.059	2.020	2.059	100	
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	114.066	55.370	58.696	43.471	58.696	100	
127	Kratkoročna razgraničenja	1.590		1.590	2.244	1.590	100	
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	1.590		1.590	2.244	1.590	100	
1272	Kratkoročno razgraničeni prihodi							

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3 - 4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja							
128	Ostala kratkoročna finansijska imovina							
1281	Ostala kratkoročna finansijska imovina							
129	Finans. i obrač. odnosi između budž. jedinica	35.124		35.124	17.906	35.124	100	
1291	Finan. i obrač. odnosi između budž. Jed. Različ. nivoa vlasti	35.124		35.124	17.906	35.124	100	
1292	Finans. i obračun.odnosi između budž. Jed. istog nivoa vlasti							
02	NEFINANS. IMOV. U TEKUĆ. SREDS.	1.644	1.644					
021	Stalna imov. namijenj. prodaji i obustavljena posl.							
0211	Stalna imov. namijenj.prodaji i obustavlj. poslovanja							
022	Strateške zalihe							
0221	Strateške zalihe							
023	Zalihe materijala, učinaka i robe							
0231	Zalihe materijala							
0232	Zalihe nedovršenih učinaka							
0233	Zalihe dovršenih učinaka							
0234	Zalihe robe							
024	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	1.644	1.644					
0241	Sitan inventar, auto-gume, odjeća, obuća i sl.	1.644	1.644					
025	Avansi za nefinans. imov. u tekuć. sredstv.							
0251	Avansi za nefinans. imovinu u tekućim sredstvima							
	B. STALNA IMOVINA	519.443.073	30.297.910	489.145.163	491.362.948	489.145.163	100	
11	DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	4.918.272		4.918.272	5.723.733	4.918.272	100	
111	Dugoročni plasmani	4.852.890		4.852.890	5.257.129	4.852.890	100	
1111	Oročena novčana sredstva preko godinu dana							
1112	Dugoročne hartije od vrijednosti (osim akcija)							
1113	Akcije i učešća u kapitalu	4.852.890		4.852.890	5.257.129	4.852.890	100	
1114	Dugoročni finansijski derivati							
1115	Dugoročni zajmovi							
112	Dugoročna potraživanja	65.382		65.382	466.604	65.382	100	
1121	Potr.za por.doprin.i nepor.prih. za koje je produžen rok plać.	61.422		61.422	459.764	61.422	100	

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (3 - 4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1129	Ostala dugoročna potraživanja	3.960		3.960	6.840	3.960	100	
117	Dugoročna razgraničenja							
1171	Dugoročna razgraničenja							
118	Ostala dugoročna finansijska imovina							
1181	Ostala dugoročna finansijska imovina							
01	NEFINAN. IMOV. U STALNIM SREDSTV.	514.524.801	30.297.910	484.226.891	485.639.215	484.226.891	100	
011	Proizvedena stalna imovina	70.636.904	30.297.910	40.338.994	42.407.380	40.338.994	100	
0111	Zgrade i objekti	68.669.394	29.044.918	39.624.476	41.707.432	39.624.476	100	
0112	Postrojenja i oprema	1.278.806	812.062	466.744	441.146	466.744	100	
0113	Biološka imovina							
0114	Investiciona imovina	246.400	15.603	230.797	234.474	230.797	100	
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	442.304	425.327	16.977	24.328	16.977	100	
012	Dragocjenosti							
0121	Dragocjenosti							
013	Neproizvedena stalna imovina	441.969.604		441.969.604	439.084.502	441.969.604	100	
0131	Zemljište	441.867.037		441.867.037	438.981.935	441.867.037	100	
0132	Podzemna i površinska nalazišta							
0133	Ostala prirodna dobra	100.567		100.567	100.567	100.567	100	
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	2.000		2.000	2.000	2.000	100	
014	Nefinans. imov. u staln. sreds. u priprav. i avansi	1.918.293		1.918.293	4.147.333	1.918.293	100	
0141	Nefinans. imovina u stalnim sredstvima u pripremi	1.917.625		1.917.625	4.147.333	1.917.625	100	
0142	Avansi za nefinans. imovinu u stalnim sredstvima	668		668		668	100	
	V. POSLOVNA AKTIVA (A+B)	530.368.497	39.140.205	491.228.292	493.673.534	491.228.292	100	
391	G. VANBILANSNA AKTIVA	3.463.994		3.463.994	1.209.303	3.463.994	100	
	D. UKUPNA AKTIVA (V+G)	533.832.491	39.140.205	494.692.286	494.882.837	494.692.286	100	

Tabela br. 4a

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. OBAVEZE	4.681.197	4.378.440	4.681.197	100	
22	I KRATKOROČ. OBAVEZE	2.736.415	1.988.427	2.736.415	100	
221	Kratkoročne finansijske obaveze	830.350	1.086.477	830.350	100	
2211	Kratkor. obaveze po osnovu gotovinskih ekvivalenata					
2212	Kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti					
2213	Kratkoročne obaveze za finansijske derivate					
2214	Obaveze po kratkoročnim zajmovima					
2215	Obav. po dugor. Zajm. koji dosp. na naplatu do god. dana	830.350	1.086.477	830.350	100	
222	Obaveze za lična primanja	246.443	97.288	246.443	100	
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	212.274	65.442	212.274	100	
2222	Obav. za bruto naknade troš. i ostalih lič. primanja zaposl.	34.169	31.846	34.169	100	
223	Obaveze iz poslovanja	1.305.679	706.595	1.305.679	100	
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	1.305.062	706.595	1.305.062	100	
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu	617		617	100	
224	Obav. za rash. finansir. i druge finans. trošk.	6.903	12.554	6.903	100	
2241	Obaveze za kamate na hartije od vrijednosti					
2242	Obaveze za rashode finans. po osnovu finans. derivata					
2243	Obaveze za kamate po zajmovima	6.562	12.260	6.562	100	
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja	341	294	341	100	
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	171.498	53.290	171.498	100	
2251	Obaveze za subvencije	14.892	881	14.892	100	
2252	Obaveze za grantove	67.977	16.752	67.977	100	
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	88.629	35.657	88.629	100	
2254	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje isplaćuju institucije obaveznog socijalnog osiguranja					
2259	Ostale obav.za subvenc., grantove i doznake na ime soc. zašt.					
227	Kratk. rezervis. i razgraničenja	145.610	2.226	145.610	100	
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi					

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi					
2273	Kratkoročna rezervisanja	143.192		143.192	100	
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	2.418	2.226	2.418	100	
228	Ostale kratkoročne obaveze	29.932	29.997	29.932	100	
2281	Ostale kratkoročne obaveze	29.932	29.997	29.932	100	
229	Finans. i obrač. odnosi između budžets. jedinica					
2291	Finan. i obrač.odnosi između budž. Jedin. razl.nivoa vlasti					
2292	Finan. i obrač. odnosi između budž. jed. istog nivoa vlasti					
21	DUGOROČNE OBAVEZE	1.944.782	2.390.013	1.944.782	100	
211	Dugoročne finansijske obaveze	1.481.471	2.164.449	1.481.471	100	
2111	Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti					
2112	Dugoročne obaveze za finansijske derivate					
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	1.481.471	2.164.449	1.481.471	100	
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	463.311	225.564	463.311	100	
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	463.311	225.564	463.311	100	
218	Ostale dugoročne obaveze					
2181	Ostale dugoročne obaveze					
	B. VLASTITI IZVORI	486.547.095	489.295.094	486.547.095	100	
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	312.996.622	310.113.738	312.996.622	100	
311	Trajni izvori sredstava	312.996.622	310.113.738	312.996.622	100	
3111	Trajni izvori sredstava	312.996.622	310.113.738	312.996.622	100	
32	REZERVE	137.593.644	137.657.259	137.593.644	100	
321	Rezerve	137.593.644	137.657.259	137.593.644	100	
3211	Rezerve	137.593.644	137.657.259	137.593.644	100	
33	FINANSIJSKI REZULTAT	35.956.829	41.524.097	35.956.829	100	
331	Finansijski rezultat	35.956.829	41.524.097	35.956.829	100	
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	41.522.228	43.365.133	41.522.228	100	
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	-5.565.399	-1.841.036	-5.565.399	100	
	V. POSLOVNA PASIVA (A + B)	491.228.292	493.673.534	491.228.292	100	
	G. VANBILANSNA PASIVA	3.463.994	1.209.303	3.463.994	100	
	D. UKUPNA PASIVA (V + G)	494.692.286	494.882.837	494.692.286	100	