



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

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

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

Број: РВ047-17

Бања Лука, 21.08.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	6
	Извјештај о ревизији усклађености	6
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	10
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	13
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	14
	1. Увод.....	14
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	14
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	15
	4. Набавке.....	18
	5. Припрема и доношење буџета	19
	6. Финансијски извјештаји.....	20
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	21
	6.1.1. Приходи и примици.....	21
	6.1.2. Расходи и издаци.....	24
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	29
	6.2. Биланс успјеха.....	30
	6.2.1. Приходи.....	30
	6.2.2. Расходи	30
	6.2.3. Финансијски резултат	31
	6.3. Биланс стања.....	32
	6.3.1. Актива.....	32
	6.3.2. Пасива	37
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	38
	6.4. Биланс новчаних токова	38
	6.5. Временска неограниченост пословања	39
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	39
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје.....	40

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Негативно мишљење

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

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

Основ за негативно мишљење

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Код провођења пописа на дан 31.12.2016. године нису испоштоване одредбе чланова 17. став 5. и 20. став 1. тачка 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза (пописне листе не садрже стварну вриједност по врстама имовине и обавеза и извјештаји о извршеном попису углавном не садрже податке о стручној и професионалној квалификацији и о радном ангажману лица ангажованих на попису).

Донесене су одлуке о расходовању одређене имовине чија је садашња књиговодствена вриједност нула (значајни износи набавне вриједности и исправке вриједности), а није вршена провјера остатка вриједности средстава (резидуалне вриједности) и провјера њиховог вијека трајања, што није у складу са MPC-JC 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 67.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Поједини корисници буџета нису доставили попуњене обрасце и образложења финансијских извјештаја за 2016. годину надлежној служби за финансије Општине до краја фебруара 2017. године, што није у складу са чланом 58. став 6.

Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

Општина није радила консолидацију улагања у контролисане друге ентитете јавног сектора у смислу одредби члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2, 6.3.2. и 6.1.3. извјештаја

Због стварања трошкова изнад расположивих средстава и исказивања обавеза по основу текућих расхода (захтијевају одлив готовине) преко расхода обрачунског карактера у оквиру којих се евидентирају расходи који не захтијевају одлив готовине, што није у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 85. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, остали расходи обрачунског карактера прецијењени су, а текући расходи потцијењени за износ од 183.273 КМ (расходи за бруто плате потцијењени су за износ од 55.801 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања за износ од 15.747 КМ, расходи по судским рјешењима за износ од 35.525 и расходи за подстицаје за запошљавање за износ од 76.200 КМ) и исказани дефицит потцијењен је најмање за наведени износ.

Центар за социјални рад није обрачунао и уплатио допринос за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида на бруто лична примања у висини од 0,2%, у складу са чланом 26. став 2. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида најмање у износу од 4.008 КМ, па су остали непоменути расходи по основу доприноса и обавезе за доприносе потцијењени за наведени износ, као и исказани финансијски резултат и дефицит.

У оквиру текућих грантова хуманитарним организацијама и удружењима исказан је грант дозначен 26.05.2016. године Општинској борачкој организацији по Одлуци од 23.5.2016. године у износу од 5.000 КМ, за наставак градње мјесног спомен-обилежја у Драксенићу, што није исправно класификовано, па су текући грантови хуманитарним организацијама и удружењима прецијењени, а капитални грантови организацијама и удружењима за афирмацију породице, заштиту права жена, дјецe, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом потцијењени за наведени износ.

Центар за социјални рад је на терет буџета Општине за 2016. годину признао расходе по основу дознака грађанима за 12. мјесец 2015. године у износу од 58.132 КМ, а нису исказани расходи и обавезе за 12. мјесец 2016. године у износу од 30.562 КМ, тј. нису исказани на обрачунској основи, што није у складу са чланом 87. став 1. и 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 84. став 1. и 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Сходно наведеном, дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова прецијењене су за износ од 27.570 КМ (прецијењене за 58.132 КМ и потцијењене за 30.562 КМ) и исказани дефицит за 2016. годину прецијењен је за 27.570 КМ, финансијски резултат из претходног периода потцијењен је за 58.132 КМ и потцијењене су обавезе за износ од 30.562 КМ.

У оквиру издатака за отплату осталих дугова нису исказани издаци по основу измирених обвеза из ранијег периода (лична примања из 2014. и 2015. године)

најмање у износу од 387.000 КМ, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, па су издаци за отплату осталих дугова и исказани дефицит потцијењени за наведени износ.

Због стварања трошкова изнад расположивих средстава и исказивања обавеза по основу текућих расхода, преко расхода обрачунског карактера (183.273 КМ), мање исказаних расхода по основу доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (4.008 КМ), више исказаних расхода по основу дознака на име социјалне заштите (27.570 КМ) и неисказаних издатака по основу измиренних обвеза из ранијег периода најмање у износу од 387.000 КМ, исказани дефицит у ПИБ-у (фонд 01) потцијењен је најмање за износ од 546.711 КМ, а тиме и укупно исказани дефицит у ПИФ-у (фонд 01 до 05).

Као што је наведено под тачкама 6.2.1. и 6.2.3. извјештаја:

Опрема донирана од стране Ватрогасног савеза у 2016. години у износу од 273.109 КМ исказана је у оквиру прихода обрачунског карактера, што није у складу са чланом 90. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, па су приходи обрачунског карактера и финансијски резултат прецијењени, а разграничени приходи потцијењени за наведени износ.

Због неевидентираних расхода по основу доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (4.008 КМ) и резервисања по основу обавеза (49.210 КМ), прецијењених прихода обрачунског карактера по основу донације у природи (273.109 КМ) и по основу дознака грађанима на име социјалне заштите (27.570 КМ), финансијски резултат је прецијењен најмање за износ од 247.461 КМ.

Као што је наведено под тачкама 6.2.2, 6.2.3. и 6.3.2. извјештаја:

По тужби запосленог у 2016. години донесена је пресуда Окружног суда у Бањој Луци у корист запосленог на коју је Општина уложила ревизију Врховном суду Републике Српске, што не одлаже извршење, а није поступано у складу са MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, те није извршено резервисање за обавезе по судским споровима најмање у износу од 49.210 КМ, што није у складу са чланом 95. став 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, те су расходи обрачунског карактера и краткорочна резервисања потцијењени и финансијски резултат прецијењен за наведени износ.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

Општина је у току 2016. године на основу јавног позива за упис и уплату треће емисије акција „Комуналац“ а.д. извршила куповину 250.000 акција укупне вриједности 100.000 КМ, а није извршила усклађивање фер вриједности свих акција које посједује на дан 31.12.2016. године, што није у складу са MPC-JC 29 Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање параграфи 48. и 51.

Као што је наведено под тачкама 6.3.2.2. и 6.3.3 извјештаја:

У ванбилансној евиденцији исказане су обавезе из ранијег периода углавном по основу расхода за лична примања, што није у складу са чланом 86. став 1. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и

чланом 83. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, због чега је финансијски резултат ранијих година прецијењен за износ од 286.583 КМ и краткорочне обавезе потцијењене за наведени износ.

Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:

Код исказаних прилива готовине из пословних активности нису укључени приливи готовине по основу прихода наплаћених путем мултилатералне компензације у износу од 23.472 КМ (пореских прихода 8.688 КМ и непореских прихода 14.804 КМ). За наведени износ мање су исказани и одливи готовине по основу расхода по основу коришћења роба и услуга, што није у складу са МРС ЈС 2 –Извјештаји о новчаним токовима.

Као што је наведено под тачком 6.6. извјештаја:

На дан 31.12.2016. године није извршена процјена исхода судских спорова, те нису обезбјеђени подаци за евентуална потребна резервисања или објављивања о постојању потенцијалне имовине и обавеза, што није у складу са МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2, 6.5. и 6.7. извјештаја:

У Напоменама уз Консолидовани финансијски извјештај општине Козарска Дубица за 2016. годину нису довољно и адекватно објављене додатне информације, нису објављене све потребне информације које захтијева МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и нису презентоване на систематичан начин, што није у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127(б) и (ц) и 128.

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

Претходно наведено није у складу ни са чланом 57. тачке г), д), њ) и е) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Кључна питања ревизије

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Начелник Општине Козарска Дубица је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену

одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 21.08.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

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

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

Основ за негативно мишљење

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Општина нема донесен акт којим су дефинисани критеријуми и поступци за расподјелу средстава гранта у складу са програмима и који би био примјењив у свим областима, а у циљу законитог, ефикасног, ефективног, одговорног и транспарентног трошења јавних средстава, што није у складу са чланом 60. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Код провођења појединих поступака јавних набавки ревизијом су утврђене неусклађености са члановима 3, 17. став 3. и 53. став 3. тачка л) и 90. Закона о јавним набавкама (поједине набавке проведене су директним споразумом на основу прибављених понуда од једног понуђача без претходно извршеног испитивања тржишта, те није поступано транспарентно уз обезбјеђење праведне и активне конкуренције; код набавки лож уља и услуга зимског одржавања путева, горива и других континуираних набавки закљученим уговорима су обухваћени одређени периоди који се односе на двије фискалне године, а није дефинисан износ обавеза који се односи на сваку од фискалних година за потребе усклађивања са прописима којима се уређује извршење буџета; код појединих набавки које су проведене отвореним поступком, тендерска документација не садржи минимум прописаних информација, односно гаранцију за озбиљност понуда и гаранцију за добро извршење посла код набавки чија вриједност прелази 100.000 КМ).

Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:

Код припреме и доношења буџета Општине за 2016. годину, присутне су неусклађености са члановима 14. став 4, 25, 28, 29, 30. и 35. Закона о буџетском систему Републике Српске (није дефинисан начин покрића дефицита; поједини буџетски корисници нису доставили буџетске захтјеве и образложења уз буџетске захтјеве; активности припреме и доношења буџета вршене су углавном уз одређена одступања у односу на буџетски календар; у Упутству за припрему буџета општине Козарска Дубица за 2016. годину нису наведени процјена буџетских средстава и издатака за 2016. годину и приједлог оквирног износа буџетских издатака за сваког корисника средстава општинског буџета у 2016. години).

Општина је имала пренесене обавезе из претходног периода (обавезе доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2015. године за које нису била обезбијеђена буџетска средства за њихово измирење до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја за 2015. годину износиле су најмање 4.824.427 КМ), а није донесен дугорочни план за измирење неизмирених обавеза, што није у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности.

У 2016. години извршено је 67 прерасподјела средстава у складу са одлукама Начелника Општине у укупном износу од 757.595 КМ. Код пет потрошачких јединица са којих је вршена прерасподјела на друге потрошачке јединице прерасподјелени износи значајно прелазе износ од 5% буџетом усвојених средстава потрошачких јединица којима се средства умањују, што није у складу са чланом 8. Одлуке о извршењу буџета општине Козарска Дубица за 2016. годину. Сходно наведеном, усклађивање буџетских средстава и издатака требало је извршити путем ребаланса буџета Општине за 2016. годину, што није учињено, односно није поступано у складу са чланом 35. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.1. извјештаја:

Надлежни општински орган није сачинио план готовинских токова за извршење буџета у 2016. години, како је дефинисано чланом 13. Закона о трезору у коме би дефинисао приоритете у извршењу плана готовинских токова и дао препоруке о неопходним мјерама за усклађивање издатака и буџетских средстава.

Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја:

Скупштина општине није донијела: план утрошка намјенских средстава за финансирање заштите од пожара у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара; програм коришћења средстава од накнада за воде у складу са чланом 195. Закона о водама и план утрошка средстава по основу накнада за коришћење минералних сировина у складу са чланом 32. Закона о концесијама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Радно вријеме утврђено Одлуком о радном времену запослених у општинској управи Козарска Дубица је распоређено на пет радних дана у времену од 8 до 15 часова и износи 35 часова седмично, што није у складу са чланом 57. Закона о раду, којим је дефинисано да пуно радно вријеме службеника/радника износи 40 часова седмично.

Дневнице за службена путовања у иностранство обрачунаване су за пуно вријеме трајања пута у иностранство, без навођења часа преласка границе у одласку и доласку, поједине аконтације за службени пут одобраване су у несразмјерно већем износу од процјене стварних трошкова службеног пута и нису правдане у року од

седам дана од дана завршетка службеног путовања, што није у складу са члановима 8. став 1, 15. и 16. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Скупштина општине није донијела одлуку о висини одборничке накнаде за 2016. годину у складу са чланом 31а. став 4. Закона о измјенама и допунама Закона о локалној самоуправи, којим је дефинисано да се наведена накнада утврђује на годишњем нивоу одлуком Скупштине општине, у висини до 65% просјечне плате исплаћене у општинској управи за претходну годину, не укључујући плате функционера.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1.извјештаја:

На основу Одлуке начелника Општине о одобравању средстава ЈП „Центар за информисање и културу“ Козарска Дубица на име обезбјеђења новчаних средстава за наградни фонд новогодишњег турнира у малом фудбалу од 11.01.2016. године, извршена је исплата са благајне 19.01.2016. године у износу од 8.000 КМ, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка њ) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем по коме је допуштено плаћање готовим новцем у износу који не прелази 200 КМ.

Скупштина општине није донијела: Одлуку о утврђивању мјерила и критеријума за одређивање локалних путева и улица и Одлуку о разврставању локалних путева и улица у насељу у складу са чланом 10. ставови 2. и 4. Закона о јавним путевима и Стратегију развоја локалних путева и улица у складу са чланом 13. став 4. наведеног закона.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2.извјештаја:

Улагања по пројекту односе се на Пројект изградње водоводног система „Комленац“ са реконструкцијом и санацијом градске водоводне мреже општине Козарска Дубица, а у оквиру Пројекта "Водовод и канализација Републике Српске" (у даљем тексту Пројекат). Финансирање је предвиђено: 50% из кредита (ЕИБ), 35 % из гранта (ИПА) и 15% из властитих средстава Општине. Пројекат је подијељен у три фазе и требао је бити завршен до 15.6.2015. године. Дана 12.8.2015. године донесено је од стране тима за имплементацију пројекта Рјешење, којим се одобрава употреба имовине (окончана I фаза Пројекта). Одлуком о уступању опреме на управљање и коришћење дистрибутивног цјевовода за питку воду са пратећим објектима од 30.10.2015. године Општина је уступила Водоводу а.д. Козарска Дубица. Ова одлука не садржи податке о вриједности, нити техничке податке за потребе одржавања и управљања овом имовином. Одлуком је дефинисано: да се ова имовина води у књиговодственој евиденцији Општине и да ће се међусобна права и обавезе регулисати посебним уговором који није закључен, што није у складу са чланом 10. алинеја 7. Уговора о преносу кредитних средстава Европске инвестиционе банке по Пројекту водовод и канализација Републике Српске за финансирање Пројекта изградње водоводног система Комленац са реконструкцијом и санацијом градске водоводне мреже на територији општине Козарска Дубица од 05.01.2012. године, којим је дефинисано да се дужник (Општина) обавезује да у циљу имплементације наведеног пројекта закључи посебан уговор са комуналним предузећем којим ће се детаљније уредити будући међусобни односи између Дужника и комуналног предузећа који произилазе из учешћа у реализацији пројекта, рачуноводствени третман трансакција и других пословних догађаја у вези са реализацијом, као и књиговодствено евидентирање инвестиције.

Као што је наведено под тачком 6.3.2. извјештаја:

Обавезе Општине у износу од 1.922.928 КМ доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Приликом исплата плата, накнада за топли оброк и одборничких накнада утврђено је да Општинска управа и нижи буџетски корисници нису вршили уплату обавеза по основу доприноса приликом сваке исплате, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о измјенама и допунама Закона о доприносима од 16.12.2015. године.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

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

Бања Лука, 21.08.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо начелнику општине и руководиоцима нижих буџетских корисника да обезбиједи да се:

1. на пописне листе уносе подаци о стварним вриједностима по врстама имовине и обавеза које су предмет пописа и да извјештаји о извршеном попису садрже податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису у складу са члановима 17. став 5. и 20. став 1, тачка 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стврним стањем имовине и обавеза и врши провјера остатка вриједности (резидуалне вриједности) средстава и вијека трајања у складу са MPC-JC 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 67;
2. у ванбилансној евиденцији евидентирају пословни догађаји у складу са чланом 83. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

3. од стране корисника буџета Општине достављају надлежној служби за финансије Општине попуњени обрасци и образложења финансијских извјештаја до краја фебруара наредне године у складу са чланом 58. став 6) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова,
4. у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.
5. грантови евидентирају у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова,
6. врши усклађивање фер вриједности свих акција које посједује на дан израде финансијских извјештаја, сходно MPC-JC 29 Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, параграфи 48. и 51.
7. за потребе објективног извјештавања обезбиједи подаци о статусу свих судских спорова на дан извјештавања са процјеном исхода истих и обезбиједи примјена MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.
8. у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијевају поједини међународни стандарди за јавни сектор, у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15(ц), 38 и 127(б) и (ц) и 128, а све у складу са чланом 57. тачке г), д), њ) и е) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо директору Центра за социјални рад Козарска Дубица да обезбиједи да се:

9. врши обрачун посебног доприноса за запошљавање инвалида у висини 0,2% од исплаћене мјесечне бруто плате свих запослених и уплата на рачун јавних прихода Републике Српске;

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо начелнику Општине и руководиоцима нижих буџетских корисника да обезбиједи да се:

1. са исплатама нето личних примања врше уплате доприноса приликом сваке исплате, у складу са чланом 8. став 3. Закона о измјенама и допунама Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број: 59/13).

Препоручујемо начелнику општине да обезбиједи да се:

2. успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), сходно члану 59. наведеног закона,
3. донесе акт којим ће се дефинисати критеријуми и поступци за расподјелу средстава гранта у складу са програмима као што је дефинисано у члану 60. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске;
4. провођење набавки директним споразумом врши на транспарентан начин; за набавке које се односе на више година, уговарање врши по периодима који чине фискалну годину за потребе усклађивања са приписима којима се уређује извршење буџета и у тендерској документацији наведе минимум прописаних информација, сходно члановима 3, 17. став 3. и 53. став 3. тачка л) Закона о јавним набавкама.
5. припрема и доношење буџета врши у складу са буџетским календаром, у Упутству за припрему буџета општине за одређену фискалну годину наведу процјена буџетских средстава и издатака и приједлог оквирног износа буџетских издатака за сваког корисника средстава општинског буџета, врши достава буџетских захтјева од стране свих корисника буџета сачињених са потребним образложењима, планира покриће постојећег дефицита, не врши прерасподјела средстава у износивима преко утврђених лимита, него да се усклађивање буџетских средстава и издатака изврши путем ребаланса, сходно члановима 14. став 4, 25, 28, 29, 30. и 35. Закона о буџетском систему Републике Српске;
6. донесе дугорочни план за измирење неизмирених обавеза из ранијег периода, у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.
7. доносе планови готовинских токова за извршење буџета, као што је дефинисано члановима 12. и 13. Закона о трезору.
8. усклади Одлука о радном времену запослених у Општинској управи Козарска Дубица са чланом 57. Закона о раду.
9. одобравања аконтација и обрачуни трошкова службених путовања врше у складу са члановима 8. 15 и 16. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.
10. исплате са благајне Општине врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем.
11. у складу са члановима 10. ставови 2. и 4. и 13. став 4. Закона о јавним путевима донесу одговарајуће одлуке и Стратегија развоја локалних путева и улица и са истима усагласе евиденције у пословним књигама;

12. у складу са чланом 10. алинеја 7. Уговора о преносу кредитних средстава Европске инвестиционе банке по Пројекту водовод и канализација Републике Српске за финансирање Пројекта изградње водоводног система Комленац са реконструкцијом и санацијом градске водоводне мреже на територији општине Козарска Дубица од 05.01.2012. године, закључи уговор између Општине и Водовода а.д. Козарска Дубица којим ће се детаљно уредити међусобни односи који произилазе из учешћа у реализацији пројекта, рачуноводствени третман трансакција и других пословних догађаја у вези са реализацијом, као и књиговодствено евидентирање инвестиције

Препоручујемо Скупштини општине да:

13. донесе план утрошка средстава за финансирање заштите од пожара у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара, програм коришћења средстава од накнада за воде у складу са чланом 195. Закона о водама и план утрошка средстава по основу накнада за коришћење минералних сировина у складу са чланом 32. Закона о концесијама.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми код ревизије усклађености:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о водама;
- Закон о шумама;
- Закон о спорту;
- Закона о заштити од пожара;
- Закона о концесијама;
- Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске;
- Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Правилник о систему пореског књиговодства у Републици Српској;
- Одлуке о извршењу буџета општине Козарска Дубица за 2016. годину;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Козарска Дубица (у даљем тексту: Општина) образована је за 58 насељених мјеста организованих у 22 мјесне заједнице и за 2016. г. сврстана у категорију средње развијених јединица локалне самоуправе.

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

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

За обављање послова из надлежности Општине организована је Општинска управа коју, према Одлуци о структури и унутрашњој организацији Општинске управе од 7.12.2016. године, чине одјељења за: општу управу и друштвене дјелатности, финансије, стамбено-комуналне послове, просторно уређење, привреду и пољопривреду и Територијална ватрогасна јединица. У оквиру одјељења образовано је 9 одсјека.

У 2016. г. из буџета Општине финансирани су и нижи буџетски корисници: Центар за социјални рад, Дјечији вртић „Пчелица“, Локална агенција за развој, ЈУ Туристичка организација, ЈУСЦ „Никола Тесла“, ЈУ Центар за информисање и културу, ЈУ Народна библиотека Козарска Дубица.

Средства за рад Општине у 2016. г. обезбијеђена су из: пореских и непореских прихода; грантова; трансфера између буџетских корисника; примитака од нефинансијске имовине и задуживања (фонд 05).

Финансијске трансакције обављане су преко јединственог рачуна трезора Општине (у даљем тексту: ЈРТ), рачуна јавних прихода и рачуна посебних намјена.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији достављене су примједбе. Уважена је Примједба која се односи на програм рјешавања вишка запослених на неодређено вријеме у складу са чланом 160. и 161. Закона о раду, са покретањем ликвидационог поступка Локалне агенције за развој Општине Козарска Дубица и примједба која се односи на техничку грешку, а примједбе које се односе на упис повећања акција у Централни регистр хартија од вриједности и улагања по Пројекту изградње водоводног система „Комленац“ са реконструкцијом и санацијом градске водоводне мреже општине Козарска Дубица дјелимично су уважене и извршене су корекције дијела текста у извјештају.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У 2016. г. у Општинској управи били су у примјени интерни акти: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске административне службе, Правилник о интерним контролним поступцима, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за кориснике буџета општине Козарска Дубица, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, Правилник о обрачуну, наплати и контроли наплате јавних прихода, те интерни акти који дефинишу: обрачун личних примања, коришћење службених фиксних и мобилних телефона, репрезентацију, коришћење службених возила, финансирање вјерских заједница, стипендирање, висину накнада за рад чланова управних и надзорних одбора у предузећима и установама чији је оснивач Скупштина општине Козарска Дубица, финансирање такмичарског спорта.

Код нижих буџетских корисника у примјени су били интерни акти којима су дефинисани: унутрашња организација и систематизација радних мјеста, лична примања и коришћење мобилних и фиксних телефона.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске административне службе, није усклађен са Законом о измјенама и допунама Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске број 98/13), односно није извршена промјена назива „административна служба“ у „општинска управа“ иако је након тога било пет измјена и допуна, што није у складу са чланом 2. Закона о измјенама и допунама Закона о локалној самоуправи.

За обављање послова из дјелокруга рада Општинске административне службе систематизовано је укупно 119 радних мјеста, а на дан 31.12.2016. године било је 116 запослених од којих 9 на одређено вријеме (4 службеника и 5 намјештеника). У току године радни однос је засновало 7 извршилаца (3 именованем, 3 на одређено вријеме и 1 радник је враћен у радни однос по судској пресуди), а код 7 запослених престао је радни однос (због престанка вршења јавне функције 2, истека уговора о раду 1, одласка у пензију 3 и због смрти 1).

Код нижих буџетских корисника на дан 31.12.2016. године било је запослено 59 извршилаца. У односу на претходну годину број запослених смањен је за 6 (5 због престанка рада Локалне агенције за развој Општине Козарска Дубица и 1 код ЈУ Центар за културу и информисање споразумним раскидом радног односа).

Укупан број запослених у Општини (Општинска управа и нижи буџетски корисници) на почетку године био је 181, а на дан 31.12.2016. године 175.

Правилником о интерним контролним поступцима дефинисано је да се на основу административних и рачуноводствених интерних контролних поступака утврђених наведеним правилником утврђују поступци и активностима средњим и високим ризиком и поступци надгледања и то:

- исправност финансијско-књиговодствене документације, степен ризика средњи, а поступак надгледања обука свих учесника у поступку надгледања ситуације,
- незадовољство личним статусом и слабе етичке вриједности запослених, степен ризика средњи, поступак надгледања: континуирано праћење и контрола рада запослених, адекватно санкционисање односно награђивање сваког мјесеца,
- исплата помоћи појединцима и непрофитним организацијама, степен ризика средњи, поступак надгледања: усклађивање са програмом, приједлогом комисије и анализом претходне помоћи

- набавке опреме, степен ризика висок, поступак надгледања: проведена процедура-анализа набавке.

Наведеним правилником дефинисано је да су административни интерни контролни поступци: политике, процедуре, евиденције, организациони планови и остале мјере којима се осигурава да се операције извршавају у складу са унутрашњом организацијом и систематизацијом послова у општој административној служби (пријем, разврставање и дистрибуција документације, начин и рокови сачињавања документације, овјера и достава документације, ток кретања документације и остали административни послови) и да се рачуноводственим интерним контролним поступцима утврђују процедуре, поступци пријема, контроле, обраде и уноса у пословне књиге финансијско-књиговодствене документације о насталим пословним промјенама, начину извршавања насталих обавеза по основу буџетом планираних расхода, а на основу: Закона о буџетском систему Републике Српске, Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Закона о трезору, Закона о јавним набавкама и подзаконских аката који се односе на области које дефинишу наведени закони.

Истим правилником дефинисани су поступци информисања као интерни и екстерни тако да су интерни поступци сви поступци из овог правилника којима се информиса начелник Општине и начелници одјељења, а екстерни се односе на све кориснике финансијско-рачуноводствених извјештаја, те да се начин комуницирања утврђује у складу са основним линијама одлучивања и то: начелник општине-начелници одјељења и начелници одјељења-непосредни извршиоци. Начелник Општине комуницира са свим запосленим радницима, а начелници одјељења са запосленима у својим одјељењима и начелници међусобно. У хитним и непредвиђеним случајевима, линија комуникације се прилагођава околностима.

Поступци надгледања су дефинисани заједно са процјеном ризика. Општина нема организовану интерну ревизију.

Према наведеном, Правилником о интерним контролним поступцима у Општини, који је био у примјени у 2016. години, нису на адекватан начин дефинисане поједине компоненте система интерних контрола по COSO моделу.

У Општини је организован и извршен попис са стањем на дан 31.12.2016. године, осим код нижег буџетског корисника Локална агенција за развој због покренутог поступка ликвидације, у којој је попис извршен на дан 15.9.2016. године по Рјешењу о именовању комисије за попис имовине и повјерилаца, које је донио ликвидациони управник.

Приликом организовања и провођења пописа нису испоштоване поједине одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стврдним стањем имовине и обавеза (Службени гласник Републике Српске број 45/16):

- пописне листе садрже податке о стварним количинама, а не садрже стварну вриједност по врстама имовине и обавеза, што није у складу са чланом 17. став 5. (разлике су вриједносно исказане у извјештајима о извршеном попису);
- извјештаји о извршеном попису, осим код ЈУСЦ „Никола Тесла“, не садрже податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису, што није у складу са чланом 20. став 1, тачка 2;

Начелник Општине и руководиоци нижих буџетских корисника са доношењем одлука о усвајању пописа донијели су и одлуке о расходовању одређене имовине чија је садашња књиговодствена вриједност нула: камиона (набавна вриједност и исправка вриједности 700.000 КМ), опреме у котловници за гријање (набавна вриједност и исправка вриједности 111.812 КМ), једног аутомобила, рачунара, алата, намјештаја и друге опреме, а није документовано да је извршена провјера остатка вриједности средстава, односно нето износа који се очекује добити за средства на крају њиховог вијека употребе (резидуалне вриједности) и провјера њиховог вијека трајања, што није у складу са MPC-JC 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 67.

Осим наведеног, као посљедица нефункционисања система интерних контрола ревизијом је утврђено :

- средства гранта појединим буџетским корисницима додјељивана су на основу: прописа, као што су грантови политичким странкама у складу са Одлуком о финансирању политичких странака из буџета Општине која је донесена на основу члана 4. и 5. Закона о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општине („Службени гласник Републике Српске“ бр. 65/08); достављених буџетских захтјева (ЈП „Противградна превентива Републике Српске“ а.д. Градишка, ЈЗУ Дом здравља Козарска Дубица, Општинска изборна комисија, Општинска борачка организација, Удружење ратних војних инвалида, Општинска организација црвеног крста, УГ „Растимо заједно“ и Међуопштинска организација слијепих и слабовидих) и континуитета из ранијег периода (СУБНОР, Удружење пензионера, спортски клубови, вјерске заједнице, основне школе и остала удружења). За расподјелу средстава гранта за спорт донесена је Одлука о утврђивању критеријума за финансирање спорта у општини Козарска Дубица и за културу Одлука о утврђивању критеријума за финансирање културе у општини Козарска Дубица, а није донесен акт којим су дефинисани критеријуми и поступци за расподјелу средстава гранта у складу са програмима и који би био примјењив у свим областима, а у циљу законитог, ефикасног, ефективног, одговорног и транспарентног трошења јавних средстава, што није у складу са чланом 60. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).
- Буџетска инспекција је у 2017. години вршила контролу припреме, доношења и извршења буџета Општине за период 01.01-31.12.2016. године и између осталог констатовала да Општина није донијела акт којим би дефинисала правила и критеријуме за расподјелу средстава гранта према програмима, како би се осигурала једнакост и транспарентност за све кориснике у складу са чланом 60. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске и у Рјешењу о отклањању утврђених неправилности од 16.06.2017. године наложила Општини да донесе претходно наведени акт и одредила рок до 11.07.2017. године, али наведени акт није донесен у дефинисаном року.
- за средства додијелена по основу грантова поједини спортски клубови су доставили извјештаје о намјенском трошењу средстава, а за остале грантове наведени извјештаји углавном нису достављени;
- надлежна одјељења у Општини нису обезбиједила потпуно провођење Одлуке о комуналној накнади у 2016. години, односно нису правовремено обезбијеђене ажурне и тачне евиденције о обвезницима комуналне накнаде на основу података даваоца комуналних услуга, као основ за доношење рјешења о комуналној накнади за 2016. годину и није извршено евидентирање укупних годишњих потраживања од обвезника комуналне накнаде у помоћне евиденције

у периоду којем припадају, па у случају наплате судским путем могу бити предмет оспоравања основног дуга и камате од стране обвезника комуналне накнаде. Сходно наведеном, укупна потраживања од обвезника за комуналну накнаду за 2016. годину, на дан 31.12.2016. године, исказана у главној књизи и помоћним књигама Општине нису била усклађена (помоћна евиденција мања је за 140.981 КМ), што није у складу са чланом 27. став 3. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15). Комунална накнада за друго полугодиште евидентирана је у помоћним евиденцијама 20.03.2017. године.

Препоручујемо начелнику општине и руководиоцима нижих буџетских корисника да обезбиједе да се:

- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), сходно члану 59. наведеног закона,**
- **на пописне листе уносе подаци о стварним вриједностима по врстама имовине и обавеза које су предмет пописа и да извјештаји о извршеном попису садрже податке о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису у складу са члановима 17. став 5. и 20. став 1, тачка 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стверним стањем имовине и обавеза и врши провјера остатка вриједности (резидуалне вриједности) средстава и вијека трајања у складу са МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, параграф 67;**

Препоручујемо начелнику општине да донесе акт којим ће се дефинисати критеријуми и поступци за расподјелу средстава гранта у складу са програмима као што је дефинисано у члану 60. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске;

4. Набавке

План јавних набавки за 2016. годину донесен је 05.02.2016. године. Укупно је планиран 71 поступак јавних набавки у вриједности 1.063.980 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ). Ребалансом плана број поступака је повећан на 77, а вриједност јавних набавки планирана у износу од 1.073.380 КМ без ПДВ-а (за робе 138.310 КМ, услуге 697.070 КМ и радове 238.000 КМ).

Према достављеном извјештају о проведеним набавкама у 2016. г. покренуто је и окончано 56 поступака јавних набавки у вриједности од 656.396 КМ, од чега је 9 конкурентских захтјева за достављање понуда (165.652 КМ), један преговарачки поступак без објављивања обавјештења (34.060 КМ), 2 отворена поступка (259.014 КМ) и 46 директних споразума (197.670 КМ).

Од примјене Закона о јавним набавкама („Службени гласник Б и Херцеговине“, број 39/14) изузети су уговори закључени по међународним споразумима потписани на нивоу БиХ, који се имплементирају путем ресорних министарстава Владе Републике Српске (фонд 03 и фонд 05).

Код провођења појединих поступака јавних набавки ревизијом су утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама:

- набавка изнајмљивања фотокопир апарата и набавка клима уређаја проведене су директним споразумом на основу прибављених понуда од једног понуђача,

за које није документовано да је претходно извршено испитивање тржишта, те није поступано транспарентно уз обезбјеђење праведне и активне конкуренције, што није у складу са члановима 3. и 90;

- набавке лож уља и услуга зимског одржавања локалних и некатегорисаних путева проведене су и уговори закључени за зимску сезону 2015/2016 (у 2015. г.) и 2016/2017 година (у 2016. г.), а није дефинисан износ обавеза који се односи на сваку од фискалних година за потребе усклађивања са прописима којима се уређује извршење буџета, као и код набавке горива за службене аутомобиле (континуирана набавка), што није у складу са чланом 17. став 3;
- код набавки одржавања путева и улица на подручју Општине Козарска Дубица и зимског одржавања путева, које су проведене отвореним поступком, а чија вриједност прелази 100.000 КМ, тендерска документација не садржи минимум прописаних информација, односно гаранцију за озбиљност понуда и гаранцију за добро извршење посла, што није у складу са чланом 53. став 3. тачка л).

Препоручујемо начелнику Општине да обезбједи да се провођење набавки директним споразумом врши на транспарентан начин; за набавке које се односе на више година, уговарање врши по периодима који чине фискалну годину за потребе усклађивања са прописима којима се уређује извршење буџета и у тендерској документацији наведе минимум прописаних информација, сходно члановима 3, 17. став 3. и 53. став 3. тачка л) и 90. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Козарска Дубица донијела је 29.12.2015. г. Одлуку о усвајању буџета општине Козарска Дубица за 2016. годину и Одлуку о извршењу буџета општине Козарска Дубица за 2016. годину. Наведеним буџетом дефинисани су укупни буџетски приходи и примици и буџетски расходи и издаци у износу од 9.780.000 КМ (буџетски приходи 9.053.000 КМ, примици за нефинансијску имовину 727.000 КМ, буџетски расходи 8.669.246 КМ и издаци 1.110.754 КМ, који се односе на издатке за нефинансијску имовину 563.000 КМ и издатке за отплату дугова 547.754 КМ). Планирана је буџетска резерва у износу од 20.000 КМ.

Код припреме и доношења буџета Општине за 2016. годину, према налазима ревизије присутне су неусклађености са Законом о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16):

- припрема и доношење буџета вршени су углавном уз одређена одступања у односу на буџетски календар дефинисан чланом 28;
- у Упутству за припрему буџета општине Козарска Дубица за 2016. годину нису наведени процјена буџетских средстава и издатака за 2016. г. и приједлог оквирног износа буџетских издатака за сваког корисника средстава општинског буџета у 2016. годину, што није у складу са чланом 29;
- од шест одјељења Административне службе општине Козарска Дубица (од 7.12.2016. године организована Општинска управа) три одјељења нису доставила буџетске захтјеве (одјељења: за финансије, рачуноводство и наплату буџета, за пољопривреду и за просторно уређење), три одјељења доставила су буџетске захтјеве без датог образложења (одјељења: за општу управу и борачко инвалидску заштиту, за привреду и друштвене дјелатности и за стамбено комуналне послове) и Професионална ватрогасна јединица у буџетском захтјеву није навела потребна образложења, што није у складу са члановима 25. и 30;
- није дефинисан начин покрића дефицита, што није у складу са чл. 14. став 4.

Општина је имала пренесене обавезе из претходног периода (обавезе доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2015. године за које нису била обезбијеђена буџетска средства за њихово измирење до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја за 2015 г. износиле су најмање 4.824.427 КМ), а није донесен дугорочни план за измирење неизмирених обавеза, што није у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

У 2016. години извршено је 67 прерасподјела средстава у складу са одлукама Начелника Општине у укупном износу од 757.595 КМ. Код пет потрошачких јединица са којих је вршена прерасподјела на друге потрошачке јединице прерасподјељени износи значајно прелазе износ од 5% буџетом усвојених средстава потрошачких јединица којима се средства умањују (Одјељење за просторно уређење, Одјељење за привреду и друштвене дјелатности, Територијална ватрогасна јединица, Одјељење за општу управу и борачко инвалидску заштиту и Скупштина општине), што није у складу са чланом 8. Одлуке о извршењу буџета општине Козарска Дубица за 2016. годину. Сходно наведеном, усклађивање буџетских средстава и издатака требало је извршити путем ребаланса буџета Општине за 2016. годину, што није учињено, односно није поступано у складу са чланом 35. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препоручујемо начелнику општине да обезбиједи да се:

- **припрема и доношење буџета врши у складу са буџетским календаром, у Упутству за припрему буџета општине за одређену фискалну годину наведу процјена буџетских средстава и издатака и приједлог оквирног износа буџетских издатака за сваког корисника средстава општинског буџета, врши достава буџетских захтјева од стране свих корисника буџета сачињених са потребним образложењима, планира покриће постојећег дефицита, не врши прерасподјела средстава у износима преко утврђених лимита, него да се усклађивање буџетских средстава и издатака изврши путем ребаланса, сходно члановима 14. став 4, 25, 28, 29, 30. и 35. Закона о буџетском систему Републике Српске;**
- **донесе дугорочни план за измирење неизмирених обавеза из ранијег периода, у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.**

6. Финансијски извјештаји

Поједини корисници буџета Општине (ЈУ Центар за социјални рад и ЈУ Туристичка организација општине Козарска Дубица) нису доставили попуњене обрасце и образложења финансијских извјештаја за 2016. годину надлежној служби за финансије Општине до краја фебруара 2017. г., што није у складу са чланом 58. став 6. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 16/11 и 126/11).

Општина није радила консолидацију улагања у контролисане друге ентитете јавног сектора у смислу одредби члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11).

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- од стране корисника буџета Општине достављају надлежној служби за финансије Општине попуњени обрасци и образложења финансијских извјештаја до краја фебруара наредне године у складу са чланом 58. став 6) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова,
- у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Надлежни општински орган није сачинио план готовинских токова за извршење буџета у 2016. години, како је дефинисано чланом 13. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15) у коме би дефинисао приоритете у извршењу плана готовинских токова и дао препоруке о неопходним мјерама за усклађивање издатака и буџетских средстава.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се доносе планови готовинских токова за извршење буџета, као што је дефинисано члановима 12. и 13. Закона о трезору.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи су исказани у износу од 9.903.504 КМ, а чине их буџетски приходи (8.399.520 КМ, фонд 01), што је 93% у односу на утврђени буџет, приходи по основу грантова и трансфера (426.409 КМ, фонд 03) и приходи за посебне пројекте (1.077.575 КМ, фонд 05).

Према врсти прихода односе се на пореске приходе, непореске приходе, грантове и трансфере између буџетских јединица различитих нивоа власти.

Порески приходи (6.338.913 КМ, фонд 01) виши су за 2% у односу на планиране, а значајнији износи односе се на приходе по основу: индиректних пореза (5.220.607 КМ), што је 105% у односу на утврђени буџет, пореза на лична примања и приходе од самосталне дјелатности (652.482 КМ), што је 86% у односу на утврђени буџет и пореза на имовину (449.133 КМ), чије је остварење 96% у односу на утврђени буџет.

Непорески приходи (1.675.119 КМ, фонд 01) остварени су 69% у односу на утврђени буџет. У значајнијим износима остварени су: приходи од закупа и ренте (143.055 КМ) или 39% у односу на утврђени буџет, приходи по основу накнада, такса и пружања јавних услуга у износу од 1.298.964 КМ (административне накнаде и таксе 77.921 КМ, комуналне накнаде и таксе 256.647 КМ, накнаде по разним основама 687.295 КМ и приходи од пружања јавних услуга 277.101 КМ), који у односу на утврђени буџет износе 70% и остали непорески приходи (229.031 КМ), што је 104% у односу на утврђени буџет.

Накнаде по разним основама (687.295 КМ) односе се на: накнаде за коришћење минералних сировина (17.092 КМ), накнаде за промјену намјене коришћења пољопривредног земљишта (17.141 КМ), накнаде за шуме (310.318 КМ), комуналне накнаде (85.246 КМ), накнада за воде (83.002 КМ), средстава за финансирање заштите од пожара (59.143 КМ) и концесионе накнаде (41.884 КМ).

У 2016. години Скупштина општине донијела је подзаконске акте који се односе на комуналне накнаде (Одлуку о комуналној накнади, Одлуку о утврђивању вриједности бода за обрачун комуналне накнаде у 2016. години и Програм заједничке комуналне потрошње). Комунална накнада се наплаћује на основу рјешења које доноси одјељење надлежно за стамбено комуналне послове Општине, која су за 2016. годину донесена и уручена обвезницима крајем године, што је утицало на низак степен наплате прихода (око 30%).

За потребе намјенског трошења прихода по основу накнада за коришћење шума који су остварени у износу од 310.317 КМ, Скупштина општине је, у складу са Законом о шумама, донијела План потрошње за средства посебних намјена уз сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде којим су наведена средства распоређена за одржавање путева на руралном подручју за 2016. годину. Ревизији је презентован наративни извјештај о утрошку намјенских средстава, а надлежно одјељење није успоставило посебну евиденцију трошења средстава, па постоји ризик да дио ових средстава није утрошен у складу са прописаном намјеном и донесеним програмом.

Скупштина општине није донијела: план утрошка намјенских средства за финансирање заштите од пожара у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“ број: 71/12); програм коришћења средстава од накнада за воде у складу са чланом 195. Закона о водама („Службени гласник Републике Српске“ број: 50/06, 92/09 и 121/12) и план утрошка средстава по основу накнада за коришћење минералних сировина у складу са чланом 32. Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“ број: 59/13).

Препоручујемо Скупштини општине да доноси: план утрошка средстава за финансирање заштите од пожара у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара, програм коришћења средстава од накнада за воде у складу са чланом 195. Закона о водама и план утрошка средстава по основу накнада за коришћење минералних сировина у складу са чланом 32. Закона о концесијама.

Приходи од пружања услуга (277.101 КМ), углавном се односе на властите приходе нижих буџетских корисника (265.501 КМ). Већи дио ових прихода исказан је по основу накнаде за услуге смјештаја дјеце у вртић (177.966 КМ). Нижи буџетски корисници су приходе по основу наведених услуга признавали на готовинској основи, што није у складу са МРС-ЈС 9 Приход из трансакција размјене. У 2017. години евидентира се на обрачунској основи.

Грантови су исказани у износу од 7.978 КМ (1.124 КМ, фонд 01 и 6.854 КМ, фонд 03). Углавном су исказани на фонду 03, који се односе на: грант из иностранства у износу од 1.854 КМ (од Министарства културе и информисања Републике Србије, Народној библиотеци Козарска Дубица за суфинансирање реализације пројекта дјечија драмска креативна радионица), грантове у земљи у износу од 5.000 КМ (од Министарства цивилних послова БиХ, ЈУ Туристичка организација 3.000 КМ за организовање Дана ликовног стваралаштва и од Министарства просвете и културе Републике Српске, Народној библиотеци Козарска Дубица 2.000 КМ за реализацију пројекта позоришне представе).

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти односе се на трансфере јединицама локалне самоуправе у износу од 1.881.494 КМ (384.364 КМ, фонд 01, 419.555 КМ, фонд 03 и 1.077.575 КМ, фонд 05).

Трансфери јединицама локалне самоуправе исказани у оквиру буџетских прихода (фонд 01) највећим дијелом односе се на трансфере примљене од Министарства

здравља и социјалне заштите за суфинансирање социјалне заштите у износу од 379.364 КМ (новчана помоћ, додатак за помоћ и његу другог лица, здравствено осигурање и подршка у изједначавању могућности дјеце и омладине са сметњама у развоју) и од Министарства трговине и туризма Републике Српске (5.000 КМ) дозначена Туристичкој организацији општине по Пројекту туристичке сигнализације. По налазу ревизије трансфер јединицама локалне самоуправе од Министарства здравља и социјалне заштите мање је исказан за 2.000 КМ, што је објашњено код финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица, тачка 6.3.1.1. извјештаја.

Трансфери јединицама локалне самоуправе (фонд 03) односе се на дозначена намјенска средства Фонда солидарности Републике Српске за рјешавање имовинско-правних односа и реконструкцију Савског насипа на подручју општине Козарска Дубица у износу од 398.835 КМ, те намјенска средства ресорно надлежних министарстава за спровођење референдума и програмских активности нижих потрошачких јединица у износу од 20.720 КМ.

Трансфери јединицама локалне самоуправе (фонд 05) односе се на намјенска средства: Пројекат енергетске ефикасности у БиХ који се имплементира путем Министарстава за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске у износу од 905.382 КМ (два пројекта: зграда вртића и зграда основне школе) и грант средстава у оквиру IPA – пројекат Водовод и канализација Републике Српске за финансирање изградње водоводног система „Комленац“ у износу од 172.193 КМ.

Примици се односе на примитке за нефинансијску имовину и примитке од задуживања.

Примици за нефинансијску имовину исказани су у износу од 344.231 КМ (фонд 01), што износи 47% у односу на утврђени буџет, а односе се на примитке за земљиште (49.048 КМ) и примитке по основу ПДВ-а у износу од 295.183 КМ (по пројекту у оквиру међународног уговора, односно Пројекта изградње водоводног система „Комленац“ са реконструкцијом и санацијом градске водоводне мреже у општини Козарска Дубица извршен је поврат ПДВ-а).

Примици од задуживања у износу од 1.806.458 КМ (фонд 05) односе се на примитке од задуживања код Европске инвестиционе банке у износу од 1.711.248 КМ за финансирање Пројекта санације, реконструкције и проширења водоводног система у општини и примитке од задуживања код Свјетске банке по Хитном пројекту опоравка од поплава за финансирање санације и реконструкције инфраструктуре оштећене од поплава у износу 95.210 КМ. Наведени примиси односе се на посебне пројекте у складу са реализацијом сљедећих уговора:

- Уговора закљученог 05.01.2012. године између Владе Републике Српске и Општине Козарска Дубица о преносу кредитних средстава Европске инвестиционе банке по Пројекту Водовод и канализација Републике Српске за финансирање Пројекта изградње водоводног система „Комленац“ са реконструкцијом и санацијом градске водоводне мреже на територији општине, према којем су одобрена средства за реализацију наведеног пројекта у износу од 3.000.000 ЕУР-а (5.867.490 КМ) из кредитних средстава Европске инвестиционе банке. У току 2016. Године Општина је извршила повлачење кредитних средстава у износу од 1.711.248 КМ.
- Уговора закљученог 01.03.2016. године између Владе Републике Српске-Министарства финансија и Општине Козарска Дубица о подкредиту бр. 17 по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ за финансирање санације и

реконструкције локалне инфраструктуре оштећене услед поплава по основу одобрених кредитних средстава Свјетске банке за намјенски кредит у износу 120.000 SDR (292.000 KM), од чега је у 2016. години повучено 95.210 KM.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи су исказани у износу од 8.609.711 KM, а чине их буџетски расходи (8.494.580 KM, фонд 01), што је 98% у односу на утврђени буџет и текући расходи финансирани из средстава гранта (115.131 KM, фонд 03).

Према врсти расхода односе се на расходе: за лична примања, по основу коришћења роба и услуга, финансирања и друге финансијске трошкове, по основу субвенција, грантова и дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Општине.

Расходи за лична примања исказани су у износу од 3.328.060 KM (3.324.942 KM, фонд 01 и 3.118 KM, фонд 03).

Расходи исказани на фонду 01 (буџетски расходи) односе се на расходе за бруто плате (2.733.175 KM) и расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених у износу од 591.767 KM (трошкове превоза запослених 65.741 KM, топли оброк 293.692 KM, отпремнине 4.374 KM, јубиларне награде 10.335 KM, остале једнократне помоћи 24.623 KM и порезе и доприносе на накнаде 193.362 KM), а извршење је 100% у односу на утврђени буџет.

Расходи за лична примања Општинске управе износе 2.323.253 KM, а осталих буџетских корисника 1.001.689 KM.

Расходи за бруто плате у износу од 55.801 KM и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања у износу од 15.747 KM, због недовољности расположивих средстава исказани су у оквиру расхода обрачунског карактера, што је објашњено у тачки 6.2.2. извјештаја.

Центар за социјални рад није обрачунао и уплатио допринос за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида на бруто лична примања у висини од 0,2%, у складу са чланом 26. став 2. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида („Службени гласник Републике Српске”, бр.37/12) најмање у износу од 4.008 KM, па су остали непоменути расходи по основу доприноса и обавезе за доприносе потцијењени за наведени износ, као и исказани финансијски резултат и дефицит.

Радно вријеме утврђено Одлуком о радном времену запослених у општинској управи Козарска Дубица је распоређено на пет радних дана у времену од 8 до 15 часова и износи 35 часова седмично, што није у складу са чланом 57. Закона о раду, којим је дефинисано да пуно радно вријеме службеника/радника износи 40 часова седмично.

Препоручујемо директору Центра за социјални рад Козарска Дубица да обезбиједи да се:

- **врши обрачун посебног доприноса за запошљавање инвалида у висини 0,2% од исплаћене мјесечне бруто плате свих запослених и уплата на рачун јавних прихода Републике Српске;**

Препоручујемо начелнику општине да обезбиједи да се:

- **усклади Одлука о радном времену запослених у Општинској управи Козарска Дубица са чланом 57. Закона о раду.**

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 2.480.022 КМ (2.368.009 КМ, фонд 01 и 112.013 КМ, фонд 03), а односе се на расходе по основу: закупа, енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга, услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине и осталих непоменутих расхода.

Расходи по основу закупа (8.609 КМ, фонд 01) највећим дијелом односе се на закуп просторија за потребе одјељења Дјечијег вртића „Пчелица“ (6.000 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга (279.311 КМ, фонд 01) односе се на: утрошак енергије (145.368 КМ), комуналне услуге (41.886 КМ), комуникационе услуге (82.998 КМ) и услуге превоза (9.059 КМ), а извршење у односу на утврђени буџет је 97%.

Расходи по основу утрошка енергије чине 52% укупних расхода по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга. Чине их највећим дијелом расходи по основу утрошка електричне енергије (76.701 КМ), расходи по основу утрошка дрвета (28.746 КМ), лож уља (24.532 КМ) и расходи за централно гријање (14.825 КМ).

Расходи за комуналне услуге највећим дијелом се односе на услуге одвоза смећа (16.538 КМ), услуге дератизације (13.101 КМ) и услуге водовода и канализације (12.084 КМ).

Расходи за комуникационе услуге највећим дијелом се односе на услуге коришћења фиксног телефона (32.311 КМ), мобилног телефона (24.638 КМ) и поштанске услуге (18.453 КМ). Право, услови и начин кориштења службених мобилних и фиксних телефона регулисани су Правилником о условима и начину кориштења службених фиксних и мобилних телефона и трошкова репрезентације.

Расходи за режијски материјал (57.049 КМ, фонд 01) односе се на: канцеларијски материјал (30.439 КМ), материјал за одржавање чистоће (12.653 КМ), стручну литературу, часописе и дневну штампу (12.567 КМ), остали режијски материјал (1.390 КМ). Извршење у односу на утврђени буџет је 76%.

Расходи за материјал за посебне намјене (70.042 КМ) у износу од 68.961 КМ односе се на фонд 01 чије извршење је 86% и у износу од 1.081 КМ на фонд 03, а чине их расходи за: материјал за образовање, науку, културу и спорт (11.552 КМ, фонд 01 и 1.081 КМ, фонд 03), расходи за специјални материјал (1.050 КМ, фонд 01) и расходи за остали материјал за посебне намјене у износу од 56.359 КМ, фонд 01 (набавка хране за ЈУ Дјечији вртић “Пчелица”).

Расходи за текуће одржавање (456.821 КМ, фонд 01) односе се на расходе за текуће одржавање: зграда (12.778 КМ), осталих грађевинских објеката (167.210 КМ), опреме (26.323 КМ) и остало текуће одржавање (250.510 КМ). Извршење у односу на утврђени буџет је 107% (виши за 30.021 КМ), што је покривено прерасподјелом.

Скупштина општине Козарска Дубица донијела је 23.02.2016. г. Програм заједничке комуналне потрошње за 2016. г. којим су дефинисани: обим и квалитет одржавања и обнављања комуналних објеката и уређаја и комуналних услуга заједничке потрошње, висина средстава за реализацију активности, распоред средстава по намјенама за сваку дјелатност и мјере за провођење програма.

Расходи по основу путовања и смјештаја (59.930 КМ) у износу од 58.400 КМ односе се на фонд 01 (виши за 3% у односу на утврђени буџет, односно за 1.900 КМ, што је покривено прерасподјелом) и 1.530 КМ на фонд 03, а чине их расходи по основу: путовања и смјештаја у земљи (16.375 КМ, фонд 01 и 1.530 КМ, фонд 03), путовања и смјештаја у иностранству (12.435 КМ, фонд 01) и утрошка горива (29.589 КМ, фонд 01).

Дневнице за службена путовања у иностранство обрачунаване су за пуно вријеме трајања пута у иностранство, без навођења часа преласка границе у одласку и доласку, поједине аконтације за службени пут одобраване су у несразмјерно већем износу од процјене стварних трошкова службеног пута и нису правдане у року од седам дана од дана завршетка службеног путовања, што није у складу са члановима 8. став 1. 15. и 16. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 73/10).

Препоручујемо начелнику општине да обезбиједи да се одобравања аконтација и обрачуни трошкова службених путовања врше у складу са члановима 8. 15 и 16. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

Расходи за стручне услуге (222.277 КМ) у износу од 137.935 КМ односе се на фонд 01 (извршење у односу на утврђени буџет је 52%) и 84.342 КМ на фонд 03, а чине их расходи за услуге: финансијског посредовања (4.318 КМ, фонд 01), осигурања (15.722 КМ, фонд 01), информисања и медија (24.408 КМ, фонд 01 и 867 КМ, фонд 03), правне и административне услуге (24.808 КМ, фонд 01 и 83.475 КМ, фонд 03), процјене и вјештачења (3.592 КМ, фонд 01), компјутерске услуге (11.237 КМ, фонд 01), остале стручне услуге (53.850 КМ, фонд 01). Расходи за остале стручне услуге највећим дијелом односе се на расходе за противградну заштиту (30.000 КМ).

Расходи исказани на фонду 03 у износу од 84.342 КМ односе се на расходе за геодетско-катастарске услуге (а највећим дијелом на накнаде за експроприсане непокретности).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине (624.967 КМ) виши су за 10% од планираних, односно за 54.967 КМ, што је покривено прерасподјелом средстава, а чине их: расходи за услуге одржавања зелених површина (60.630 КМ), расходи за услуге зимске службе (100.449 КМ), расходи за услуге чишћења јавних површина (173.557 КМ) и расходи по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама (291.181 КМ).

Програмом заједничке комуналне потрошње за 2016. г. за чишћење јавних површина предвиђена су средства у износу од 170.000 КМ, одржавање, уређивање, опремање јавних зелених и рекреационих површина 60.000 КМ, услуге зимске службе 100.000 КМ и јавну расвјету 270.000 КМ

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 701.016 КМ. На фонду 01 исказани су у износу од 675.956 КМ и виши су за 25% од планираних, односно за 136.956 КМ, што је покривено прерасподјелом средстава, а на фонду 03 исказани су у износу од 25.060 КМ. Односе се на расходе: по основу накнада запосленима у природи (192 КМ, фонд 01), за стручно усавршавање запослених (9.143 КМ, фонд 01), за бруто накнаде за рад ван радног односа (361.633 КМ, фонд 01 и 24.002, фонд 03), репрезентације (70.482 КМ, фонд 01 и 1.058 КМ, фонд 03), по судским рјешењима (137.737 КМ, фонд 01), по основу поврата и прекњижавања пореза и доприноса (16.244 КМ, фонд 01), по основу пореза и доприноса на терет

послодавца (11.571 КМ, фонд 01) и остале непоменуте расходе (68.954 КМ, фонд 01).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа односе се на: расходе за бруто накнаде скупштинских одборника и расходе за бруто накнаде члановима радних тијела и општинске изборне комисије.

Расходи за бруто накнаде скупштинских одборника исказани су у износу од (204.608 КМ). Обрачун ових накнада вршен је на основу Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о накнадама одборницима и члановима радних тијела Скупштине општине из 2007. године у износу од 350 КМ, а према одлуци за 2015. годину која је важила до 31.12.2015. године наведена накнада износила је 315 КМ. Скупштина општине није донијела одлуку о висини одборничке накнаде за 2016. годину у складу са чланом 31а. став 4. Закона о измјенама и допунама Закона о локалној самоуправи, којим је дефинисано да се наведена накнада утврђује на годишњем нивоу одлуком Скупштине општине, у висини до 65% просјечне плате исплаћене у општинској управи за претходну годину, не укључујући плате функционера. Скупштина општине донијела је Одлуку о накнадама одборницима и члановима радних тијела Скупштине општине Козарска Дубица за 2017. годину, којом је утврђена мјесечна накнада у висини од 200 КМ.

Расходи за бруто накнаде члановима радних тијела и општинске изборне комисије у износу од 78.293 КМ, (фонда 01 од 61.684 КМ и фонда 03 16.609 КМ) односе се на накнаде члановима Општинске изборне комисије, Одбора за жалбе и бирачких тијела задужених за провођење локалних избора и референдума. За расходе бруто накнада исказане на фонду 03 Општина је доставила Министарству локалне управе и самоуправе извјештај о намјенском утрошку средстава трансфера за провођење референдума.

Највећи дио расхода по основу репрезентације (49.183 КМ) исказан је код Одјељења за општу управу и друштвене дјелатности у оквиру којих се значајнији износи односе на конзумацију јела и пића приликом обиљежавања одређених свечаности (слава ватрогасаца, сусрети завичајних друштава, обиљежавање дана 11. Дубичке бригаде).

Расходи по основу исплата по судским рјешењима исказани су у износу од 137.737 КМ (Општинска управа 75.116 КМ и остали буџетски корисници 57.623 КМ). Највећи дио односи се на исплате личних примања по радним споровима заједно са каматом и трошковима поступка, по основу: плата једном раднику из 2014. и 2015. године у износу од 31.451 КМ запосленом у Општинској управи, накнада топлог оброка из 2012. године запосленим у одјељењу Професионалне ватрогасне јединице општине Козарска Дубица у износу од 25.445 КМ, накнада за годишњи одмор, зимницу и огрев за 2011. годину и топли оброк од 01.01.2011 до 30.6.2012. године радницима Центра за социјални рад за 9 запослениху износу од 57.623 КМ.

Расходи по судским рјешењима у износу од 35.525 КМ, због недовољности расположивих средстава исказани су у оквиру расхода обрачунског карактера, што је објашњено у тачки 6.2.2. извјештаја.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови (692.282 КМ, фонд 01) односе се на: расходе по основу камата на зајмове примљене од банака 632.454 КМ, трошкове сервисирања примљених зајмова Револвинг фондаи кредита Европске инвестиционе банкеу износу од 42.087 КМ и расходе по основу затезних камата по одгођеном плаћању пореског дуга према буџету Републике Српске (17.741 КМ).

Субвенције (100.668 КМ, фонд 01) односе се на субвенције у пољопривреди за 2016. годину. Извршење у односу на утврђени буџет је 69%.

Расходи за подстицаје за запошљавање у износу од 76.200 КМ, због недовољности расположивих средстава исказани су у оквиру расхода обрачунског карактера, што је објашњено у тачки 6.2.2. извјештаја.

Грантови су исказани у износу од 564.306 КМ, фонд 01. Извршење у односу на утврђени буџет је 82%, а односе се на текуће грантове: политичким организацијама и удружењима (84.933 КМ), хуманитарним организацијама и удружењима (22.500 КМ), спортским и омладинским организацијама и удружењима (210.613 КМ), етничким и вјерским организацијама и удружењима (33.500 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (92.097 КМ), организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите (55.999 КМ), организацијама и удружењима у области образовања, науке и културе (33.805 КМ), остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи (6.000 КМ), текући грантови јавним нефинансијским субјектима (24.460 КМ) и остали текући грантови у земљи (400 КМ).

У оквиру текућих грантова хуманитарним организацијама и удружењима исказан је грант дозначен 26.05.2016. године Општинској борачкој организацији по Одлуци од 23.5.2016. године у износу од 5.000 КМ, за наставак градње мјесног спомен-обилежја у Драксенићу, што није исправно класификовано, па су текући грантови хуманитарним организацијама и удружењима прецијењени, а капитални грантови организацијама и удружењима за афирмацију породице, заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом потцијењени за наведени износ.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се грантови евидентирају у складу са чланом 92. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 1.444.373 КМ, фонд 01. Извршење у односу на утврђени буџет је 100%, а односе се на дознаке: грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.052.036 КМ), институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (26.326 КМ), пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (303.122 КМ) и остале дознаке на име социјалне заштите (62.889 КМ).

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова које су реализоване преко Центра за социјални рад (1.089.532 КМ) односе се на дознаке: за помоћ и његу другог лица, који се исплаћују штићеницима (642.323 КМ), установама социјалне заштите за смјештај штићеника (211.353 КМ), за сталну новчану помоћ штићеницима (91.487 КМ), за оспособљавање за рад дјеце и омладине, штићеника (26.355 КМ), хранитељским породицама за смјештај штићеника (28.800 КМ), за здравствено осигурање штићеника (26.326 КМ) и остале дознаке (62.889 КМ).

Центар за социјални рад је на терет буџета Општине за 2016. годину признао расходе по основу дознака грађанима за 12. мјесец 2015. године у износу од 58.132 КМ, а нису исказани расходи и обавезе за 12. мјесец 2016. године у износу од 30.562 КМ, тј. нису исказани на обрачунској основи, што није у складу са чланом 87.

став 1. и 2. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 84. став 1. и 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Сходно наведеном, дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова прецијењене су за износ од 27.570 КМ (прецијењене за 58.132 КМ и потцијењене за 30.562 КМ) и исказани дефицит за 2016. годину прецијењен је за 27.570 КМ, финансијски резултат из претходног периода потцијењен је за 58.132 КМ и потцијењене су обавезе за износ од 30.562 КМ.

У Напоменама уз финансијске извјештаје није тачно објављена структура дознака на име социјалне заштите, што није у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 109.

Издаци се односе на издатке за: нефинансијску имовину, финансијску имовину и отплату дугова.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 2.952.253 КМ (547.996 КМ, фонд 01, 3.415 КМ, фонд 03 и 2.400.842 КМ, фонд 05).

Издаци исказани на фонду 01 износе 97% у односу на утврђени буџет, а односе се на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката (15.820 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (34.239 КМ), набавку постројења и опреме (126.672 КМ), за нематеријалну произведену имовину (85.747 КМ), за залихе материјала, робе и ситног инвентара (21.621 КМ) и по основу ПДВ-а (263.897 КМ).

Издаци исказани на фонду 03 односе се на набавку постројења и опреме (3.415 КМ), а на фонду 05 односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (2.398.022 КМ) и за нематеријалну произведену имовину (2.820 КМ).

Издаци за финансијску имовину (100.000 КМ) односе се на издатке за акције и учешћа у капиталу.

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 590.183 КМ, а извршење у односу на утврђени буџет је 108%, што је покривено прерасподјелом средстава, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (484.828 КМ) и издатке за отплату осталих дугова (105.355 КМ).

По налазу ревизије, у оквиру издатака за отплату осталих дугова нису иказани издаци по основу измиренних обвеза из ранијег периода (лична примања из 2014. и 2015. године) најмање у износу од 387.000 КМ, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, па су издаци за отплату осталих дугова и исказани дефицит потцијењени за наведени износ.

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У 2016. г. у Периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (фонд 01 до 05, у даљем тексту: ПИФ) исказани су: приходи и примици (12.054.193 КМ), расходи и издаци (12.252.147 КМ) и непокривени дефицит текућег периода (197.954 КМ).

У Периодичном извјештају о извршењу буџета (фонд 01, у даљем тексту: ПИБ) исказани су: буџетски приходи и примици (8.743.751 КМ), буџетски расходи и издаци (9.732.759 КМ) и непокривени дефицит текућег периода (989.008 КМ). На

фонду грантова (фонд-03) исказани су приходи (426.409 КМ), расходи и издаци (118.546 КМ) и нераспоређени суфицит (307.863 КМ), а на фонду за пројекте (фонд 05) исказани су приходи и примици (2.884.033 КМ), издаци (2.400.842 КМ) и нераспоређени суфицит (483.191 КМ).

Због стварања трошкова изнад расположивих средстава и исказивања обавеза по основу текућих расхода, преко расхода обрачунског карактера у износу од 183.273 КМ, што је објашњено код расхода обрачунског карактера у тачки 6.2.2. извјештаја; више исказаних текућих расхода у износу од 23.562 КМ (мање исказани расходи по основу доприноса за 4.008 КМ и више исказани расходи по основу дознака на име социјалне заштите 27.570 КМ) и неисказаних издатака по основу измиренних обвеза из ранијег периода (лична примања из 2014. и 2015. године) најмање у износу од 387.000 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.2. извјештаја, исказани дефицит у ПИБ-у (фонд 01) потцијењен је најмање за износ од 546.711 КМ, а тиме и укупно исказани дефицит у ПИФ-у (фонд 01 до 05).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 10.649.493 КМ, а чине их: текући приходи (9.903.504 КМ) и приходи обрачунског карактера у износу од 745.987 КМ. Текући приходи образложени су под тачком 6.1.1. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера односе се на: приходе од усклађивања вриједности имовине (132.608 КМ), помоћи у природи у износу од 374.126 КМ (пренос разгараничених прихода исказаних по основу дониране опреме у ранијем периоду у висини обрачунате амортизације 100.367 КМ и донирана опрема у 2016. години 273.758 КМ), отпис обавеза (4.200 КМ) и остале приходе обрачунског карактера исказане по извјештају Пореске Управе Републике Српске у износу од 234.043 КМ.

Помоћ у природи у износу од 46.920 КМ односи се на пренос разгараничених прихода по основу донација у природи у висини обрачунате амортизације.

По налазу ревизије, опрема донирана од стране Ватрогасног савеза у 2016. години у износу од 273.109 КМ исказана је у оквиру прихода обрачунског карактера, што није у складу са чланом 90. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, па су приходи обрачунског карактера и финансијски резултат прецијењени, а разграничени приходи потцијењени за наведени износ.

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 12.430.711 КМ, а чине их: текући расходи (8.609.711 КМ) и расходи обрачунског карактера у износу од 3.821.000 КМ. Текући расходи образложени су у тачки 6.1.2. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су по основу: набавне вриједности реализованих залиха (21.621 КМ), обрачунате амортизације (2.297.302 КМ), финансијских расхода обрачунског карактера (2.394 КМ), усклађивања вриједности имовине (268.226 КМ), помоћи у природи (1.013.388 КМ) и осталих расхода обрачунског карактера (218.069 КМ).

Рјешењем начелника општине од 01.11.2012. године, раднику Општине Козарска Дубица ретроактивно је одобрена накнада на име надзора на извођењу грађевинских радова за период 2009-2011. година у износу од 44.490 КМ, која није евидентирана и исплаћена. По тужби запосленог Окружни суд у Бањој Луци 27.01.2016. године донио је пресуду у корист запосленог, по којој Општина има обавезу да исплати износ од 44.490 КМ са законском затезном каматом и трошковима поступка у износу од 4.721 КМ. Општина је уложила ревизију Врховном суду Републике Српске на пресуду Окружног суда у марту 2016. године и до краја ревизије спор није окончан. По наведеном основу није поступано у складу са МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, те није извршено резервисање за обавезе по судским споровима најмање у износу од 49.210 КМ, што није у складу са чланом 95. став 4. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, те су расходи обрачунског карактера и краткорочна резервисања потцијењени и финансијски резултат прецијењен за наведени износ.

Остали расходи обрачунског карактера односе се на расходе по основу отписа опреме по попису (1.062 КМ), искњижавања по пресуди зграде и дворишта по заоставштини (33.734 КМ) и расходе по основу којих су исказане обавезе за текуће расходе за које нису постојала расположива средства у износу од 183.273 КМ и то за: расходе за бруто плате у износу од 55.801 КМ (Центар за социјални рад 28.352 КМ и Локална агенција за развој 27.449 КМ), расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања у износу од 15.747 КМ (Центар за социјални рад 7.844 КМ и Локална агенција за развој 7.903 КМ), расходе по судским рјешењима у износу од 35.525 КМ (Општинска управа 21.625 КМ и Локална агенција за развој 13.900 КМ) и расходе за подстицаје за запошљавање у износу од 76.200 КМ (Општинска управа), што је објављено у Напоменама уз финансијске извјештаје. Сходно наведеном, због стварања трошкова изнад расположивих средстава и исказивања обавеза по основу текућих расхода (захтијевају одлив готовине) преко расхода обрачунског карактера у оквиру којих се евидентирају расходи који не захтијевају одлив готовине, што није у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 85. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, остали расходи обрачунског карактера прецијењени су, а текући расходи потцијењени за износ од 183.273 КМ (расходи за бруто плате потцијењени су за износ од 55.801 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања за износ од 15.747 КМ, расходи по судским рјешењима за износ од 35.525 КМ и расходи за подстицаје за запошљавање за износ од 76.200 КМ) и исказани дефицит потцијењен је најмање за наведени износ.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2016. године Општина је исказала негативан финансијски резултат текуће године у износу од 1.781.218 КМ.

Због неевидентираних расхода у износу од 53.218 КМ (по основу доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида у износу од 4.008 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.2. извјештаја и резервисања по основу обавеза у износу од 49.210 КМ, што је објашњено код обрачунских расхода, тачка 6.2.2.), прецијењених обрачунских прихода по основу донације у природи исказане у оквиру прихода обрачунског карактера у износу од 273.109 КМ, што је објашњено у тачки 6.2.1. извјештаја и прецијењених расхода по основу дознаке грађанима на име

социјалне заштите у износу од 27.570 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.2 извјештаја, финансијски резултат је прецијењен најмање за износ од 247.461 КМ.

6.3. Биланс стања

У пословној активи Биланса стања Општине на дан 31.12.2016. г. исказана је укупна имовина у вриједности 65.670.279 КМ (текућа имовина 2.478.011 КМ и стална имовина 63.192.268 КМ). Пословна актива је уравнотежена са пословном пасивом коју чине: властити извори (44.437.169 КМ) и обавезе (21.233.110 КМ).

6.3.1. Актива

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина односи се на: краткорочну финансијску имовину (1.493.816 КМ) и нефинансијску имовину у текућим средствима (984.195 КМ).

Краткорочну финансијску имовину чине: готовина и готовински еквиваленти, краткорочна потраживања, краткорочно разграничени расходи и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти.

Готовина и готовински еквиваленти (376.891 КМ) односе се на благајну (190 КМ) и банковне рачуне (376.701 КМ).

Новчана средстава у износу од 329.097 КМ односе се на намјенска средства за рјешавање имовинско-правних односа за реконструкцију Савског насипа на подручју општине Козарска Дубица. Поред промета оствареног преко редовних трансакционих рачуна, рачуна јавних прихода, рачуна грант средстава и намјенских рачуна за исплату средстава социјалне помоћи и средстава Фонда солидарности, општина је остварила промет у 2016. години од 104.887 КМ путем рачуна за спровођење мултилатералне компензације.

На основу Одлуке начелника Општине о одобравању средстава ЈП „Центар за информисање и културу“ Козарска Дубица на име обезбјеђења новчаних средстава за наградни фонд новогодишњег турнира у малом фудбалу од 11.01.2016. године, извршена је исплата са благајне 19.01.2016. године у износу од 8.000 КМ, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка њ) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике српске“, број 86/12) према коме је допуштено плаћање готовим новцем у износу који не прелази 200 КМ.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се исплате са благајне Општине врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем.

Краткорочна потраживања у износу од 1.037.853 КМ (брuto износ 4.293.030 КМ, корекција вриједности 3.255.177 КМ) односе се на потраживања: по основу продаје и извршених услуга, од запослених, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, по основу ПДВ-а и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у износу од 75.866 КМ (брuto износ 192.677 КМ, корекција вриједности 116.811 КМ), а односе се на потраживања по основу фактурисаних услуга од стране Општинске управе у износу од 42.410 КМ (потраживања од стране Ватрогасне јединице за сервисирање противпожарних апарата 6.430 КМ и издавања под закуп локала, башти и пољопривредног земљишта 35.980 КМ) и нижих буџетских корисника у износу од 33.456 КМ (потраживања по основу извршених услуга смјештаја дјеце у вртић 12.068 КМ, потраживања средњошколског центра по основу закупнина 4.609 КМ и потраживања Центра за информисање и културу 16.779 КМ).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у износу од 820.711 КМ (брutto износ 3.948.606 КМ, корекција вриједности 3.127.895 КМ), а односе се на потраживања исказана на основу Извјештаја из јединствене евиденције Пореске управе Републике Српске о пријављеним и уплаћеним доприносима за период од 01.01-31.12.2016. г. (378.944 КМ) и потраживања по основу комуналне накнаде (441.767 КМ).

Потраживања по основу ПДВ-а (55.556 КМ) односе се на ПДВ исказан на фактурама добављача које су везане за пројекте (фонд 05) за које Општина има право поврата, јер се финансирају из кредита Европске инвестиционе банке и ИПА фонда.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 84.907 КМ (брutto износ 95.378 КМ, корекција вриједности 10.471 КМ). Највећи дио потраживања (50.807 КМ) односи се на потраживања од Министарства финансија (по основу расподјеле прихода од 31.12.2016. године, обвезница, записника Пореске управе и мултилатералне компензације) и на потраживања по основу намјенски депонованих новчаних средстава код Уникредит банке (13.379 КМ) .

Спорна потраживања исказана су у износу од 3.255.177 КМ, а односе се на потраживања по основу: извршених услуга (116.811 КМ), ненаплаћених пореза и доприноса по пореском књиговодству 2.317.159 КМ, комуналних накнада (810.736 КМ) и осталих краткорочних потраживања (10.471 КМ).

Краткорочно разграничени расходи (16.802 КМ) односе се на унапријед плаћене расходе.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти (62.270 КМ) односе се на потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите. Потраживања нису усаглашена на дан биланса стања и по налазу ревизије мање су исказана за 2.000 КМ.

Нефинансијска имовина у текућим средствима (984.195 КМ) односи се на земљиште намијењено продаји у пословној зони „Липова Греда“.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина у износу од 63.192.268 КМ (брutto износ 97.010.177 КМ, исправка вриједности 33.817.909 КМ) односи се на: дугорочну финансијску имовину (2.230.721 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 60.961.547 КМ (брutto вриједност 94.779.456 КМ, исправка вриједности 33.817.909 КМ).

Дугорочну финансијску имовину чине: акције и учешћа у капиталу (1.624.199 КМ) и потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (606.522 КМ).

Акције и учешћа у капиталу односе се на дугорочне пласмане у акције комуналних предузећа „Водовод“ а.д. Козарска Дубица (951.426 КМ) и „Комуналац“ а.д. Козарска Дубица (672.773 КМ).

Општина је у току 2016. године на основу јавног позива за упис и уплату треће емисије акција „Комуналац“ а.д. извршила куповину 250.000 акција укупне вриједности 100.000 КМ, а није извршила усклађивање фер вриједности свих акција које посједује на дан 31.12.2016. године, што није у складу са МРС-ЈС 29 Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање параграфи 48. и 51.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се врши усклађивање фер вриједности свих акција које посједује на дан израде финансијских извјештаја, сходно МРС-ЈС 29 Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, параграфи 48. и 51.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања исказана су у износу од 606.522 КМ. Извршено је евидентирање промјена стања пореских потраживања за које је продужен рок плаћања на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима и накнадама за период 01.01-31.12.2016. г. који је достављен од Пореске управе Републике Српске.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина, драгоцености, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси) односи се на: зграде и објекте у износу од 48.596.776 КМ (брuto вриједност 79.165.405 КМ, исправка вриједности 30.568.629 КМ), постројења и опрему у износу од 1.489.756 КМ (брuto вриједност 4.042.009 КМ, исправка вриједности 2.552.253 КМ), инвестициону имовину (3.500 КМ), нематеријалну произведену имовину у износу од 123.255 КМ (брuto вриједност 788.960 КМ, исправка вриједности 665.705 КМ), драгоцености (35.513 КМ), земљиште (8.123.079 КМ), нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (2.533.822 КМ) и авансе за нефинансијску имовину у сталним средствима (55.846 КМ).

Зграде и објекте чине: стамбени објекти (борачки станови), пословни објекти (канцеларијски простори, објекти образовних, социјалних и установа за спорт и културу), путеви и аутопутеви и пратећа инфраструктура (тротоари, вањска расвјета и остали саобраћајни објекти) и остали објекти (водовод, канализација, комуникациони и електрични водови, спортски терени и остали објекти).

Код стамбених објеката исказано је значајније смањење вриједности (1.013.388 КМ) по основу откупа 41 стамбене јединице од стране корисника борачких станова у складу са Законом о откупу станова („Службени гласник Републике Српске“, број 118/11 и 67/13). Поступак укњижбе земљишта и објеката на купце је у току. Осим наведеног смањење вриједности стамбених објеката исказано је и по пресуди Основног суда у Приједору од 22.2.2016. године у вриједности од 28.358 КМ (набавна вриједност 29.502 КМ, исправка вриједности 1.151 КМ), а вриједност станова исказана на дан 31.12.2016. године (43.117 КМ) односи се на 2 стана, која су издата под закуп и очекује се приватизација истих.

Општина располаже са 55 пословних објеката (канцеларијски и пословни простор), од којих два објекта издаје дјелимично под закуп, седам објеката није у употреби, а осталих 47 простора (у потпуности или дјелимично) користе: Општина, нижи буџетски потрошачи, мјесне заједнице или су одлукама Општине додијељени на кориштење без накнаде.

У 2016. години исказано је повећање вриједности пословних објеката у износу од 21.101 КМ (18.281 КМ по основу набавке и извршених радова за санацију објеката и 2.820 КМ за израду пројекта енергетске ефикасности за ЈУ Основна школа „Свети Сава“).

Саобраћајне објекте чине: путеви, улице, мостови, вањска освјетљења и остали саобраћајни објекти. Повећање брuto вриједности за 52.888 КМ највећим дијелом односи се на активирање пута (17.462 КМ), израду прилазног пута (7.006 КМ) и преноса са опреме на ову врсту имовине аутобуског стајалишта (12.536 КМ).

Скупштина Општине је на основу Закона о локалној самоуправи донијела одлуке о називима улица и тргова, а није донијела: Одлуку о утврђивању мјерила и критеријума за одређивање локалних путева и улица и Одлуку о разврставању локалних путева и улица у насељу у складу са чланом 10. ставови 2. и 4. Закона о јавним путевима (Службени гласник Републике Српске 89/13) и Стратегију развоја локалних путева и улица у складу са чланом 13. став 4. наведеног закона.

Остале грађевинске објекте чине водоводна и канализациона инфраструктура, комуникациони и електрични водови, спортско-рекреациони терени и остали објекти.

Општина је на основу Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе (Службени гласник Републике Српске 50/10), постала власник државног капитала у комуналном предузећу које је реорганизовано у два комунална предузећа од којих је једно Водовод а.д. Козарска Дубица (у даљем тексту: Водовод) чија је дјелатност производња и испорука воде и пречишћавање и одвођење отпадних вода.

Највећи дио имовине исказане у оквиру осталих грађевинских објеката у пословним књигама Општине односи се на водоводну и канализациону инфраструктуру у бруто вриједности од 8.067.378 КМ (улагања Општине из властитих средстава 3.342.633 КМ и по пројекту 4.724.745 КМ).

Улагања по пројекту односе се на Пројект изградње водоводног система „Комленац“ са реконструкцијом и санацијом градске водоводне мреже општине Козарска Дубица, а у оквиру Пројекта "Водовод и канализација Републике Српске" (у даљем тексту Пројекат). Финансирање је предвиђено: 50% из кредита (ЕИБ), 35 % из гранта (ИПА) и 15% из властитих средстава Општине. Пројекат је подијељен у три фазе и требао је бити завршен до 15.6.2015. године. Дана 12.8.2015. године донесено је од стране тима за имплементацију пројекта Рјешење, којим се одобрава употреба имовине (окончана I фаза Пројекта). Одлуком о уступању опреме на управљање и коришћење дистрибутивног цјевовода за питку воду са пратећим објектима од 30.10.2015. године Општина је уступила Водоводу а.д. Козарска Дубица. Ова одлука не садржи податке о вриједности, нити техничке податке за потребе одржавања и управљања овом имовином. Одлуком је дефинисано: да се ова имовина води у књиговодственој евиденцији Општине и да ће се међусобна права и обавезе регулисати посебним уговором који није закључен, што није у складу са чланом 10. алинеја 7. Уговора о преносу кредитних средстава Европске инвестиционе банке по Пројекту водовод и канализација Републике Српске за финансирање Пројекта изградње водоводног система Комленац са реконструкцијом и санацијом градске водоводне мреже на територији општине Козарска Дубица од 05.01.2012. године, којим је дефинисано да се дужник (Општина) обавезује да у циљу имплементације наведеног пројекта закључи посебан уговор са комуналним предузећем којим ће се детаљније уредити будући међусобни односи између Дужника и комуналног предузећа који произилазе из учешћа у реализацији пројекта, рачуноводствени третман трансакција и других пословних догађаја у вези са реализацијом, као и књиговодствено евидентирање инвестиције.

Постројења и опрема (1.489.756 КМ) обухватају превозна средства, намјештај, опрему, апарате и машине. Најзначајније промјене су настале по основу набавки: теретног возила за гашење пожара у износу од 291.418 КМ (највећим дијелом из донације), аутомобила Центру за социјални рад у износу од 70.000 КМ и чамаца за потребе ватрогасне јединице у износу од 23.110 КМ (из средстава донација),

котлова за гријање (47.608 КМ), опреме за вентилацију, рачунарске опреме, канцеларијског и школског намјештаја и инвентара. За набавку котлова за централно гријање буџетом за 2016. годину обезбијеђено је 50% средстава, а друга половина, треба бити планирана у буџету за 2017.годину.

Нематеријална произведена имовина односи се на евиденцију стратешких и планских докумената и студија (Стратегију развоја општине, Просторни план, урбанистичке и регулационе планове, шумско-привредну основу, пројекте за изградњу инфраструктурне мреже и сл.). Промјене током године се углавном односе на активирање улагања у израду Шумско-привредне основе (80.014 КМ).

Земљиште (8.123.079 КМ) односи се на: пољопривредно земљиште (342.640 КМ), градско грађевинско земљиште (6.419.470К М) и остало грађевинско земљиште (1.360.969 КМ).

Нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (2.533.823 КМ) чине: пословни објекти и простори у припреми и узносу од 902.563 КМ (по Пројекту „Енергетска ефикасност“ који је водила Јединица за координацију пројеката у оквиру Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију), остали објекти у припреми (1.523.434КМ) и остала нефинансијска имовина у припреми у износу од 107.826 КМ (по основу „Хитног пројекта опоравка од поплава“, који се финансира из намјенских кредитних средстава по уговору закљученом између Министарства финансија и Општине од 23.2.2016. године.)

У оквиру осталих објеката у припреми, у почетном стању исказане су инвестиције започете у 2012. године на водоводној и канализационој мрежи у износу од 185.357 КМ (уговорена вриједност је 370.709 КМ) које је Општина започела властитим средствима. Са појединим извођачима, који нису завршили радове у складу са уговорима закључени су анекси у 2013. години, према којима ће се инвестиције наставити, када за њих буду обезбијеђена средства у буџету Општине, што је објављено у Напоменама уз финансијске извјештаје.

Аванси за остале објекте су исказани у износу 55.846 КМ и углавном се односе на авансе за ПДВ приликом имплементације Пројекта "Водовод и канализација Републике Српске"(49.159 КМ).

Код нефинансијске имовине у сталним средствима која подлијеже обрачуну амортизације исказана је исправка вриједности у висини обрачунате амортизације исказане у оквиру расхода обрачунског карактера.

Начелнику општине препоручујемо да обезбиједи да се:

- ***у складу са члановима 10. ставови 2. и 4. и 13. став 4. Закона о јавним путевима донесу одговарајуће одлуке и Стратегија развоја локалних путева и улица и са истима усагласе евиденције у пословним књигама;***
- ***у складу са чланом 10. алинеја 7. Уговора о преносу кредитних средстава Европске инвестиционе банке по Пројекту водовод и канализација Републике Српске за финансирање Пројекта изградње водоводног система Комленац са реконструкцијом и санацијом градске водоводне мреже на територији општине Козарска Дубица од 05.01.2012. године, закључи уговор између Општине и Водовода а.д. Козарска Дубица којим ће се детаљно уредити међусобни односи који произилазе из учешћа у реализацији пројекта, рачуноводствени третман трансакција и других пословних догађаја у вези са реализацијом, као и књиговодствено евидентирање инвестиције.***

6.3.2. Пасива

6.3.2.1. Обавезе

Обавезе Општине на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 21.233.110 КМ (краткорочне обавезе 7.063.370 КМ и дугорочне обавезе 14.169.740 КМ).

Краткорочне обавезе односе се на: обавезе по дугорочним зајмовима које доспијевају на наплату до годину дана (923.452 КМ), обавезе за лична примања (1.637.107 КМ), обавезе из пословања (3.112.213 КМ), обавезе за камате по зајмовима (20.871 КМ), обавезе за субвенције (45.422 КМ), обавезе за грантове (132.815 КМ), обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (509.221 КМ) и остале обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (126.776 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (551.828 КМ) и остале краткорочне обавезе (3.665 КМ).

Обавезе Општине у износу од 1.922.928 доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са чл. 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Обавезе Општине у износу од 183.273 КМ исказане су у 2016. години преко расхода обрачунског карактера, због непостојања расположивих средстава, што је објашњено у тачки 6.2.2. извјештаја.

Обавезе на дан 31.12.2016. године у износу од 3.039.951 односе се на обавезе из претходних година, што је објашњено код припреме и доношења буџета у тачки 5. извјештаја.

Обавезе исказане на дан 31.12.2016. године потцијењене су најмање за износ од 370.363 КМ због постојања неевидентираних обавеза (по основу доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида за износ од 4.008 КМ и дознака на име социјалне заштите најмање у износу од 30.562 КМ, што је објашњено у тачки 6.1.2. извјештаја и краткорочна резервисања потцијењена су најмање за износ од 49.210 КМ, што је наведено код обрачунских расхода, тачка 6.2.2. извјештаја и текућих обавеза исказаних у ванбилансној евиденцији у износу од 286.583 КМ, што је наведено у тачки 6.3.3. извјештаја.

Приликом исплата плата, накнада за топли оброк и одборничких накнада утврђено је да Општинска управа и нижи буџетски корисници нису вршили уплату обавеза по основу доприноса приликом сваке исплате, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о измјенама и допунама Закона о доприносима од 16.12.2015. г. („Службени гласник Републике Српске“ број: 59/13).

Препоручујемо начелнику Општине и руководиоцима нижих буџетских корисника да обезбиједе да се са исплатама нето личних примања врше уплате доприноса приликом сваке исплате, у складу са чланом 8. став 3. Закона о измјенама и допунама Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број: 59/13).

Дугорочне обавезе (14.169.740 КМ) односе се на: дугорочне обавезе по зајмовима (12.756.625 КМ), дугорочна резервисања и разграничења у износу од 513.836 КМ (по основу донација у природи) и остале дугорочне обавезе у износу од 899.279 КМ (репрограмиране обавезе према ЗП „Електрокрајина“ Бања Лука).

Дугорочне обавезе по зајмовима односе се на кредитна задужења код комерцијалних банака (8.498.641 КМ), кредит од Европске инвестиционе банке (4.160.379 КМ) и кредит по „Хитном пројекту опоравка од поплава (97.605 КМ).

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори исказани су на дан 31.12.2016. године у износу од 44.437.169 КМ, а односе се на: трајне изворе средстава (12.083.388 КМ), резерве (150.000 КМ), финансијски резултат ранијих година (33.984.999 КМ) и негативан финансијски резултат текуће године (1.781.218 КМ).

У току 2016. године трајни извори средстава повећани су за 63.214 КМ, што се односи на укњижбу земљишта за које је утврђено право власништва (58.060 КМ) и дониране књиге (5.154 КМ).

У ванбилансној евиденцији исказане су обавезе из ранијег периода углавном по основу расхода за лична примања због чега је финансијски резултат ранијих година прецијењен за износ од 286.583 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.3. извјештаја.

Ревизијом је утврђено да је и финансијски резултат текућег периода прецијењен најмање за 247.461 КМ, што је објашњено у тачки 6.2.3. извјештаја, а финансијски резултат ранијих година прецијењен за 286.583 КМ, што је објашњено у тачки 6.3.3. извјештаја.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива и пасива на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 2.353.668 КМ (Општинска управа 2.067.085 КМ, а остали буџетски корисници 286.583 КМ).

Ванбилансну евиденцију Општинске управе чине неповучени кредити у износу од 1.908.828 КМ (кредит код Европске инвестиционе банке у износу од 1.707.111 КМ по Пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“ и кредит из кредитних средстава Свјетске банке у износу од 201.717 КМ по Хитном пројекту опоравка од поплава) и станови у вриједности од 158.256 КМ (станови који подлијежу откупу, а нису у власништву Општине).

Ванбилансна евиденција осталих буџетских корисника односи се на: Дјечији вртић „Пчелица“ у износу од 105.221 КМ (лична примања из периода 1997 до 2002. година) и Центар за информисање и културу у износу од 181.362 КМ (лична примања из периода 1998 до 2005. година и порез на промет у износу од 28.883 КМ), што није у складу са чланом 86. став 1. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 83. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, због чега је финансијски резултат ранијих година прецијењен за износ од 286.583 КМ и краткорочне обавезе потцијењене за наведени износ.

Препоручујемо начелнику Општине и руководиоцима нижих буџетских корисника да обезбиједи да се у ванбилансној евиденцији евидентирају пословни догађаји у складу са чланом 83. став 1. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.4. Биланс новчаних токова

У Извјештају о новчаним токовима за период од 01.01. до 31.12.2016. г. исказани су укупни приливи готовине у износу од 9.113.936 КМ, одливи готовине у износу

8.758.747 КМ и нето повећање готовине у износу од 355.189 КМ, што одговара промјени износа стања готовине на крају обрачунског периода (376.891 КМ) и стања готовине на почетку обрачунског периода (21.702 КМ).

Код токова готовине из пословних активности исказан је нето прилив готовине у износу од 787.338 КМ (приливи 8.769.706 КМ, одливи 7.982.368 КМ), из активности инвестирања нето одлив готовине у износу од 18.533 КМ (приливи 344.230 КМ, одливи 362.763 КМ) и из активности финансирања нето одлив готовине у износу од 413.616 КМ (нису исказани приливи, одливи 413.616 КМ).

Код исказаних прилива готовине из пословних активности нису укључени приливи готовине по основу прихода наплаћених путем мултилатералне компензације у износу од 23.472 КМ (пореских прихода 8.688 КМ и непореских прихода 14.804 КМ). За наведени износ мање су исказани и одливи готовине по основу расхода по основу коришћења роба и услуга, што није у складу са МРС ЈС 2 –Извјештаји о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

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

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе Општине односе се на камате по дугорочним кредитима у износу од 4.017.620 КМ које нису објављене у Напоменама уз финансијске извјештаје, што није у складу са захтјевима МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 100 и 108 и чланом 57. тачка г) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

У Напоменама уз финансијске извјештаје објављено је: да је вриједност спорова, у којима се Општина појављује у својству тужене у парничном и извршном поступку, на дан 31.12.2016. године износила 2.135.399 КМ, да су обавезе Општине по тужбама исказане у висини главног дуга, без трошкова поступка и затезних камата који ће бити познати по окончању поступка, да су у току радни спорови против Општине по основу тужби од стране 12 запослених у Територијалној ватрогасној јединици по основу потраживања за регрес за годишњи одмор, огрев и зимницу за 2012, 2013, 2014. и 2015. годину и топлот оброка за период септембар-децембар 2015. године и објављени су спорови са најзначајнијим износима.

На дан 31.12.2016. г. није извршена процјена исхода судских спорова, те нису обезбјеђени подаци за евентуална потребна резервисања или објављивања о постојању потенцијалне имовине и обавеза, што није у складу са МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се за потребе објективног извјештавања обезбиједи подаци о статусу свих судских спорова на дан извјештавања са процјеном исхода истих и обезбиједи примјена МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Напомене уз Консолидовани финансијски извјештај општине Козарска Дубица за 2016. годину пружају неопходне опште податке о Општини, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, али нису довољно и адекватно објављене додатне информације, као што је наведено у тачкама 6.1.2 извјештаја, нису објављене све потребне информације које захтијева MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, што је наведено у тачки 6.6. извјештаја и нису презентоване на систематичан начин, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127(б) и (ц) и 128.

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

Претходно наведено није у складу ни са чланом 57. тачке г), д), њ) и е) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијских извјештаја које захтијевају поједини међународни стандарди за јавни сектор, у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15(ц), 38 и 127(б) и (ц) и 128, а све у складу са чланом 57. тачке з), д), њ) и е) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Босиљка Петрашевић, с.р.

Браниславка Јовандић, с.р.

Драган Милошевић, с.р.

ОПШТИНА КОЗАРСКА ДУБИЦА

Периодични извјештај о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2016.године

Табела бр. 1

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	9.053.000	0	9.053.000	8.399.357	-653.643	93	8.482.278	99	8.399.357	100	93	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХ.	6.193.000	0	6.193.000	6.338.750	145.750	102	6.165.382	103	6.338.750	100	102	0
711	Приходи од пореза на доходак и добит	100	0	100	6.581	6.481	6.581	43	15.305	6.581	100	6.581	0
7111	Порези на доходак	100		100	6.581	6.481	6.581	43	15.305	6.581	100	6.581	0
713	Порези на лична прим. и приходе од самосталних дјелатности	761.000	0	761.000	652.482	-108.518	0	681.133	96	652.482	100	86	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	761.000		761.000	652.482	-108.518		681.133		652.482	100	86	0
714	Порези на имовину	470.000	0	470.000	449.054	-20.946	96	329.800	136	449.054	100	96	0
7141	Порези на имовину	470.000		470.000	446.671	-23.329	95	329.499	136	446.671	100	95	0
7142	Порези на наслеђе и поклоне			0	2.383	2.383		301	792	2.383	100		0
715	Порези на промет производа и услуг	1.900	0	1.900	7.293	5.393	384	57.422	13	7.293	100	384	0
7151	Порези на промет производа	1.300		1.300	6.201	4.901	477	12.484	50	6.201	100	477	0
7152	Порези на промет услуга	600		600	1.092	492	182	1.592	69	1.092	100	182	0
7153	Акцизе	0		0	0	0		43.346	0	0			0
717	Индиレクトни пор. дознач. од УИО	4.950.000	0	4.950.000	5.220.607	270.607	105	5.092.758	103	5.220.607	100	105	0
7171	Индирек. порези дозначени од УИО	4.950.000		4.950.000	5.220.607	270.607	105	5.092.758	103	5.220.607	100	105	0
719	Остали порески приходи	10.000	0	10.000	2.733	-7.267	27	4.226	65	2.733	100	27	0
7191	Остали порески приходи	10.000		10.000	2.733	-7.267	27	4.226	65	2.733	100	27	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	2.440.000	0	2.440.000	1.675.119	-764.881	69	1.848.021	91	1.675.119	100	69	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	365.000	0	365.000	143.794	-221.206	39	152.578	94	143.794	100	39	0
7212	Приходи од закупа и ренте	365.000		365.000	143.055	-221.945	39	152.559	94	143.055	100	39	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	0		0	739	739		19	3.889	739	100		0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.853.000	0	1.853.000	1.298.964	-554.036	70	1.459.271	89	1.298.964	100	70	0
7221	Административне накнаде и таксе	90.000		90.000	77.921	-12.079	87	81.512	96	77.921	100	87	0
7223	Комуналне накнаде и таксе	294.000		294.000	256.647	-37.353	87	251.390	102	256.647	100	87	0
7224	Накнаде по разним основама	1.164.000		1.164.000	687.295	-476.705	59	889.807	77	687.295	100	59	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	305.000		305.000	277.101	-27.899	91	236.562	117	277.101	100	91	0
723	Новчане казне	2.000	0	2.000	3.330	1.330	167	2.495	133	3.330	100	167	0
7231	Новчане казне	2.000		2.000	3.330	1.330	167	2.495	133	3.330	100	167	0
729	Остали непорески приходи	220.000	0	220.000	229.031	9.031	104	233.677	98	229.031	100	104	0
7291	Остали непорески приходи	220.000		220.000	229.031	9.031	104	233.677	98	229.031	100	104	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	1.124	1.124		8.151	14	1.124	100		0
731	Грантови	0	0	0	1.124	1.124		8.151	14	1.124	100		0
7311	Грантови из иностранства	0		0		0		4.614	0				0
7312	Грантови из земље	0		0	1.124	1.124		3.537	32	1.124	100		0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	420.000	0	420.000	384.364	-35.636	92	460.724	83	384.364	100	92	0
781	Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти	420.000	0	420.000	384.364	-35.636	92	460.724	83	384.364	100	92	0
7813	Трансфери јединиц. локалне самоуп.	420.000		420.000	384.364	-35.636	92	460.724	83	384.364	100	92	0
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ	8.669.246	0	8.669.246	8.494.580	-174.666	98	8.561.364	99	8.654.291	102	100	159.711
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА	8.649.246	0	8.649.246	8.494.580	-154.666	98	8.561.364	99	8.654.291	102	100	159.711

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	Расходи за лична примања	3.332.000	0	3.332.000	3.324.942	-7.058	100	3.279.608	101	3.396.490	102	102	71.548
4111	Расходи за бруто плате	2.700.500		2.700.500	2.733.175	32.675	101	2.843.975	96	2.788.976	102	103	55.801
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	631.500		631.500	591.767	-39.733	94	435.633	136	607.514	103	96	15.747
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	2.310.100	0	2.310.100	2.368.009	57.909	103	2.552.183	93	2.407.542	102	104	39.533
4121	Расходи по основу закупа	8.700		8.700	8.609	-91	99	4.106	210	8.609	100	99	0
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	289.100		289.100	279.311	-9.789	97	279.333	100	279.311	100	97	0
4123	Расходи за режијски материјал	75.000		75.000	57.049	-17.951	76	53.089	107	57.049	100	76	0
4124	Расх. за материј. за посебне намјене	80.000		80.000	68.961	-11.039	86	66.160	10	68.961	100	86	0
4125	Расходи за текуће одржавање	426.800		426.800	456.821	30.021	107	703.994	899	456.821	100	107	0
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	56.500		56.500	58.400	1.900	103	50.802	41	58.400	100	103	0
4127	Расходи за стручне услуге	265.000		265.000	137.935	-127.065	52	142.020	24	137.935	100	52	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	570.000		570.000	624.967	54.967	110	583.977	93	624.967	100	110	0
4129	Остали непоменути расходи	539.000		539.000	675.956	136.956	125	668.702		715.489	106	133	39.533
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	730.946	0	730.946	692.282	-38.664	95	746.496	93	692.282	100	95	0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	730.946		730.946	674.541	-56.405	92	746.496	90	674.541	100	92	0
4139	Расходи по основу затезних камата			0	17.741	17.741		0		17.741	100		0
414	Субвенције	145.000	0	145.000	100.668	-44.332	69	73.672	137	176.868	176	122	76.200
4141	Субвенције	145.000		145.000	100.668	-44.332	69	73.672	137	176.868	176	122	76.200
415	Грантови	687.400	0	687.400	564.306	-123.094	82	496.279	114	564.306	100	82	0
4152	Грантови у земљи	687.400		687.400	564.306	-123.094	82	496.279	114	564.306	100	82	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.443.800	0	1.443.800	1.444.373	573	100	1.413.126	102	1.416.803	98	98	-27.570
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општ. и градова	1.056.600		1.056.600	1.052.036	-4.564	100	1.036.993	101	1.024.466	97	97	-27.570
4162	Дознаке другим институц. обавезног соц. осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	22.200		22.200	26.326	4.126	119	34.207	77	26.326	100	119	0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	300.000		300.000	303.122	3.122	101	282.580	107	303.122	100	101	0
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	65.000		65.000	62.889	-2.111	97	59.346	106	62.889	100	97	0
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	20.000		20.000		-20.000	0					0	0
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (А - Б)	383.754	0	383.754	-95.223	-478.977	-25	-79.086	120	-254.934	268	-66	-159.711
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	164.000	0	164.000	-203.765	-367.765	-124	48.266	-422	-203.765	100	-124	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	727.000	0	727.000	344.231	-382.769	47	455.380	76	344.231	100	47	0
811	Примици за произведену сталну имовину	150.000	0	150.000	0	-150.000	0	98.662	0	0		0	0
8111	Примици за зграде и објекте	150.000		150.000	0	-150.000	0	87.001	0	0		0	0
8112	Примици за постројења и опрему			0		0		11.661	0				0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	300.000	0	300.000	49.048	-250.952	16	311.298	16	49.048	100	16	0
8131	Примици за земљиште	300.000		300.000	49.048	-250.952	16	311.298	16	49.048	100	16	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
817	Примици по основу пореза на додату вриједност	277.000	0	277.000	295.183	18.183	107	45.420	650	295.183	100	107	0
8171	Примици по основу ПДВ	277.000		277.000	295.183	18.183	107	45.420	650	295.183	100	107	0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	563.000	0	563.000	547.996	-15.004	97	407.114	135	547.996	100	97	0
511	Издаци за произведену сталну имовину (а до е)	236.000	0	236.000	262.478	26.478	111	260.288	101	262.478	100	111	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	30.000		30.000	15.820	-14.180	53	109.200	14	15.820	100	53	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката	48.000		48.000	34.239	-13.761	71	54.855	62	34.239	100	71	0
5113	Изд. за набавку постројења и опреме	133.000		133.000	126.672	-6.328	95	84.613	150	126.672	100	95	0
5117	Издаци за немат. произведену имов.	25.000		25.000	85.747	60.747	343	11.620	738	85.747	100	343	0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	30.000	0	30.000	0	-30.000	0	3.025	0	0	0	0	0
5131	Издаци за прибављање земљишта	30.000		30.000	0	-30.000	0	3.025	0	0	0	0	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	17.000	0	17.000	21.621	4.621	127	13.066	165	21.621	100	127	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	17.000		17.000	21.621	4.621	127	13.066	165	21.621	100	127	0
517	Издаци по основу ПДВ	280.000	0	280.000	263.897	-16.103	94	130.735	202	263.897	100	94	0
5171	Издаци по основу ПДВ	280.000		280.000	263.897	-16.103	94	130.735	202	263.897	100	94	0
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ (В+Г)	547.754	0	547.754	-298.988	-846.742	-55	-30.820	970	-458.699	153	-84	-159.711
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)	-547.754	0	-547.754	-690.183	-142.429	126	-562.038	123	-1.077.183	156	197	-387.000
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I - II)	0	0	0	-100.000	-100.000		0		-100.000	100		0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНС. ИМОВ.	0	0	0	100.000	100.000		0		100.000	100		0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
611	Издаци за финансиј. имовину	0	0	0	100.000	100.000		0		100.000	100		0
6111	Издаци за хартије од вриједности (изузев акција)	0		0	100.000	100.000		0		100.000	100		0
	НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ	-547.754	0	-547.754	-590.183	-42.429	108	-562.038	105	-977.183	166	178	-387.000
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	547.754	0	547.754	590.183	42.429	108	562.038	105	977.183	166	178	387.000
621	Издаци за отплату дугова	547.754	0	547.754	590.183	42.429	108	562.038	105	977.183	166	178	387.000
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	440.400		440.400	484.828	44.428	110	456.325	106	484.828	100	110	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	107.354		107.354	105.355	-1.999	98	105.713	100	492.355	467	459	387.000
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУ ФИЦИТ/ НЕПО-КРИВЕНИ ДЕФИЦ. ТЕК. ПЕРИОДА (Д+Ђ)	0	0	0	-989.171	-989.171		-592.858	167	-1.535.882	155		-546.711

ОПШТИНА КОЗАРСКА ДУБИЦА

Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима од 01.01. до 31.12.2016. године

Табела бр. 2

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година					УКУПНО (3+4+5+6+7)	Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05		УКУПНО				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	А. ПРИХОДИ ФОНДА	8.399.520	0	426.409	0	1.077.575	9.903.504	8.969.213	110	9.903.504	100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	6.338.913	0	0	0	0	6.338.913	6.165.592	103	6.338.913	100	0
711	Приходи од пореза на доходак и добит (а до в)	6.581	0	0	0	0	6.581	43	15.305	6.581	100	0
7111	Порези на доходак	6.581					6.581	43	15.305	6.581	100	0
713	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	652.482	0	0	0	0	652.482	681.133	96	652.482	100	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	652.482					652.482	681.133	96	652.482	100	0
714	Порези на имовину	449.133	0	0	0	0	449.133	330.010	136	449.133	100	0
7141	Порези на имовину	446.671					446.671	329.499	136	446.671	100	0
7142	Порези на наслеђе и поклоне	2.383					2.383	301	792	2.383	100	0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	79					79	210	38	79	100	0
715	5. Порези на промет производа и услуга	7.377	0	0	0	0	7.377	57.422	13	7.377	100	0
7151	Порези на промет производа	6201					6.201	12.484	50	6.201	100	0
7152	Порези на промет услуга	1.092					1.092	1.592	69	1.092	100	0
7153	Акцизе	84					84	43.346	0	84	100	0
717	Инди­ректни порези до­зна­че­ни од УИО	5.220.607	0	0	0	0	5.220.607	5.092.758	103	5.220.607	100	0
7171	Инди­ректни порези до­зна­че­ни од УИО	5.220.607					5.220.607	5.092.758	103	5.220.607	100	0
719	Остали порески приходи	2.733	0	0	0	0	2.733	4.226	65	2.733	100	0
7191	Остали порески приходи	2.733					2.733	4.226	65	2.733	100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	1.675.119	0	0	0	0	1.675.119	1.848.021	91	1.675.119	100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	143.794	0	0	0	0	143.794	152.578	94	143.794	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	143.055					143.055	152.559	94	143.055	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.298.964	0	0	0	0	1.298.964	1.459.271	89	1.298.964	100	0
7221	Административне накнаде и таксе	77.921					77.921	81.512	96	77.921	100	0
7223	Комуналне накнаде и таксе	256.647					256.647	251.390	102	256.647	100	0
7224	Накнаде по разним основама	687.295					687.295	889.807	77	687.295	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	277.101					277.101	236.562	117	277.101	100	0
723	Новчане казне	3.330	0	0	0	0	3.330	2.495	133	3.330	100	0
7231	Новчане казне	3.330					3.330	2.495	133	3.330	100	0
729	Остали непорески приходи	229.031	0	0	0	0	229.031	233.677	98	229.031	100	0
7291	Остали непорески приходи	229.031					229.031	233.677	98	229.031	100	0
73	ГРАНТОВИ	1.124	0	6.854	0	0	7.978	102.074	8	7.978	100	0
731	Грантови	1.124	0	6.854	0	0	7.978	102.074	8	7.978	100	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7311	Грантови из иностранства			1.854			1.854	12.030	15	1.854	100	0
7312	Грантови из земље	1.124		5.000			6.124	90.044	7	6.124	100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	384.364	0	419.555	0	1.077.575	1.881.494	853.526	220	1.881.494	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	384.364	0	419.555	0	1.077.575	1.881.494	853.526	220	1.881.494	100	0
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	384.364		419.555		1.077.575	1.881.494	853.526	220	1.881.494	100	0
	Б. РАСХОДИ ФОНДА (I + II + III)	8.494.580	0	115.131	0	0	8.609.711	8.636.993	100	8.769.422	102	159.711
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	8.494.580	0	115.131	0	0	8.609.711	8.636.993	100	8.769.422	102	159.711
411	Расходи за лична примања	3.324.942	0	3.118	0	0	3.328.060	3.283.505	101	3.399.608	102	71.548
4111	Расходи за бруто плате	2.733.175		3.118			2.736.293	2.847.872	96	2.792.094	102	55.801
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	591.767					591.767	435.633	136	607.514	103	15.747
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	2.368.009	0	112.013	0	0	2.480.022	2.562.415	97	2.519.555	102	39.533
4121	Расходи по основу закупа	8.609					8.609	4.106	210	8.609	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	279.311					279.311	279.333	100	279.311	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	57.049					57.049	53.089	107	57.049	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	68.961		1.081			70.042	66.160	106	70.042	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	456.821					456.821	703.994	65	456.821	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	58.400		1.530			59.930	50.909	118	59.930	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	137.935		84.342			222.277	151.681	147	222.277	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	624.967					624.967	583.977	107	624.967	100	0
4129	Остали непоменути расходи	675.956		25.060			701.016	669.166	105	740.549	106	39.533
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	692.282	0	0	0	0	692.282	746.496	93	692.282	100	0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	674.541					674.541	746.496	90	674.541	100	0
4139	Расходи по основу затезних камата	17.741					17.741			17.741	100	0
414	Субвенције	100.668	0	0	0	0	100.668	75.172	134	176.868	176	76.200
4141	Субвенције	100.668					100.668	75.172	134	176.868	176	76.200
415	Грантови	564.306	0	0	0	0	564.306	556.279	101	564.306	100	0
4152	Грантови у земљи	564.306					564.306	556.279	101	564.306	100	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.444.373	0	0	0	0	1.444.373	1.413.126	102	1.416.803	98	-27.570
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.052.036					1.052.036	1.036.993	101	1.024.466	97	-27.570

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	26.326					26.326	34.207	77	26.326	100	0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	303.122					303.122	282.580	107	303.122	100	0
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	62.889					62.889	59.346	106	62.889	100	0
	В. БРУТО СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ ФОНДА (А-Б)	-95.060	0	311.278	0	1.077.575	1.293.793	332.220	389	1.134.082	88	-159.711
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ФОНДА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II)	-203.765	0	-3.415	0	-2.400.842	-2.608.022	-931.279	280	-2.608.022	100	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	344.231	0	0	0	0	344.231	356.718	96	344.231	100	0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	49.048	0	0	0	0	49.048	311.298	16	49.048	100	0
8131	Примици за земљиште	49.048					49.048	311.298	16	49.048	100	0
817	Примици по основу пореза на додатну вриједност	295.183	0	0	0	0	295.183	45.420	650	295.183	100	0
8171	Примици по основу пореза на додатну вриједност	295.183					295.183	45.420	650	295.183	100	0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	547.996	0	3.415	0	2.400.842	2.952.253	1.287.997	229	2.952.253	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	262.478	0	3.415	0	2.400.842	2.666.735	1.141.171	234	2.666.735	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	15.820				2.398.022	2.413.842	980.091	246	2.413.842	100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	34.239					34.239	54.855	62	34.239	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	126.672		3.415			130.087	90.710	143	130.087	100	0
5116	Издаци за инвестициону имовину						0	3.895	0			0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину	85.747				2.820	88.567	11.620	762	88.567	100	0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	3.025	0	0		0
5131	Издаци за прибављање земљишта						0	3.025	0			0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	21.621	0	0	0	0	21.621	13.066	165	21.621	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	21.621					21.621	13.066	165	21.621	100	0
517	7. Издаци по основу пореза на додатну вриједност (а)	263.897	0	0	0	0	263.897	130.735	202	263.897	100	0
5171	а) Издаци по основу пореза на додатну вриједност	263.897					263.897	130.735	202	263.897	100	0
	Д. СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ ФОНДА (В+Г)	-298.825	0	307.863	0	-1.323.267	-1.314.229	-599.059	219	-1.473.940	112	-159.711
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ ФОНДА (Е+Ж+З)	-690.183	0	0	0	1.806.458	1.116.275	-190.065	-587	729.275	65	-387.000

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	НЕТО ПРИМИЦИ ФОНДА ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	-100.000	0	0	0	0	-100.000	0		-100.000	100	0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	100.000	0	0	0	0	100.000	0		100.000	100	0
611	Издаци за финансијску имовину	100.000	0	0	0	0	100.000	0		100.000	100	0
6111	Издаци за хартије од вриједности (изузев акција)	100.000					100.000	0		100.000	100	0
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (I - II)	-590.183	0	0	0	1.806.458	1.216.275	-190.065	-640	829.275	68	-387.000
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0	1.806.458	1.806.458	371.973	486	1.806.458	100	0
921	Примици од задуживања	0	0	0	0	1.806.458	1.806.458	371.973	486	1.806.458	100	0
9212	Примици од узетих зајмова					1.806.458	1.806.458	371.973	486	1.806.458	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	590.183	0	0	0	0	590.183	562.038	105	977.183	166	387.000
621	Издаци за отплату дугова	590.183	0	0	0	0	590.183	562.038	105	977.183	166	387.000
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	484.828					484.828	456.325	106	484.828	100	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	105.355					105.355	105.713	100	492.355	467	387.000
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕП ОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ФОНДА ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)	-989.008	0	307.863	0	483.191	-197.954	-789.124	25	-744.665	376	-546.711

ОПШТИНА КОЗАРСКА ДУБИЦА
БИЛАНС УСПЈЕХА

Извјештај о финансијској успјешности за период од 01.01. до 31.12.2016.године.

Табела бр. 3

Екон. ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
7	А. ПРИХОДИ	10.649.492	10.510.453	10.376.383	97	-273.109
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	6.338.913	6.165.592	6.338.913	100	0
711	Прих. од пор.на доходак и добит	6.581	43	6.581	100	0
7111	Порези на доходак	6.581	43	6.581	100	0
713	Порези на лична примања и при-ходе од самост. дјелатности	652.482	681.133	652.482	100	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	652.482	681.133	652.482	100	0
714	Порези на имовину	449.133	330.010	449.133	100	0
7141	Порези на имовину	446.671	329.499	446.671	100	0
7142	Порези на наслеђе и поклоне	2.383	301	2.383	100	0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	79	210	79	100	0
715	Пор. на промет произв. и услуга	7.377	57.422	7.377	100	0
7151	Порези на промет производа	6.201	12.484	6.201	100	0
7152	Порези на промет услуга	1.092	1.592	1.092	100	0
7153	Акцизе	84	43.346	84	100	0
717	Инди­ректни порези до­значени од УИО	5.220.607	5.092.758	5.220.607	100	0
7171	Инди­ректни порези до­знач. од УИО	5.220.607	5.092.758	5.220.607	100	0
719	Остали порески приходи	2.733	4.226	2.733	100	0
7191	Остали порески приходи	2.733	4.226	2.733	100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	1.675.119	1.848.021	1.675.119	100	0
721	Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитивних курсних разлика	143.794	152.578	143.794	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	143.055	152.559	143.055	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готов. Еквив.	739	19	739	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.298.964	1.459.271	1.298.964	100	0
7221	Административне накнаде и таксе	77.921	81.512	77.921	100	0
7223	Комуналне накнаде и таксе	256.647	251.390	256.647	100	0
7224	Накнаде по разним основама	687.295	889.807	687.295	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	277.101	236.562	277.101	100	0
723	Новчане казне	3.330	2.495	3.330	100	0
7231	Новчане казне	3.330	2.495	3.330	100	0
729	Остали непорески приходи	229.031	233.677	229.031	100	0
7291	Остали непорески приходи	229.031	233.677	229.031	100	0
73	ГРАНТОВИ	7.978	102.074	7.978	100	0
731	Грантови	7.978	102.074	7.978	100	0
7311	Грантови из иностранства	1.854	12.030	1.854	100	0
7312	Грантови из земље	6.124	90.044	6.124	100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	745.987	1.541.240	472.878	63	-273.109
771	Прих. обрач. Каракт. (251 до 258)	745.987	1.541.240	472.878	63	-273.109
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	132.608	163.095	132.608	100	0
7716	Добици од продаје имовине	10	52.488	10	100	0
7717	Помоћи у натури	374.126	94.917	101.017	27	-273.109
7719	Остали приходи обрач. карактера	239.243	1.230.740	239.243	100	0
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	1.881.495	853.526	1.881.495	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	1.881.495	853.526	1.881.495	100	0

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	1.881.495	853.526	1.881.495	100	0
4	Б. РАСХОДИ (270+310+320)	12.430.710	11.927.348	12.456.358	100	25.648
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)	8.609.710	8.636.993	8.769.421	102	159.711
411	Расх. за лична прим.	3.328.059	3.283.505	3.399.607	102	71.548
4111	Расходи за бруто плате	2.736.292	2.847.872	2.792.093	102	55.801
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	591.767	435.633	607.514	103	15.747
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	2.480.022	2.562.415	2.519.555	102	39.533
4121	Расходи по основу закупа	8.609	4.106	8.609	100	0
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	279.311	279.333	279.311	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	57.049	53.089	57.049	100	0
4124	Расходи за мат. за посебне намјене	70.042	66.160	70.042	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	456.821	703.994	456.821	100	0
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	59.930	50.909	59.930	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	222.277	151.681	222.277	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	624.967	583.977	624.967	100	0
4129	Остали непоменути расходи	701.016	669.166	740.549	106	39.533
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	692.282	746.496	692.282	100	0
4133	Расх. по осн. камата на прим зајмове у земљи	674.541	746.496	674.541	100	0
4139	Расходи по основу затезних камата	17.741		17.741	100	0
414	Субвенције	100.668	75.172	176.868	176	76.200
4141	Субвенције	100.668	75.172	176.868	176	76.200
415	Грантови	564.306	556.279	564.306	100	0
4152	Грантови у земљи	564.306	556.279	564.306	100	0
416	Дознаке на име соц. Заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.444.373	1.413.126	1.416.803	397	-27.570
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.052.036	1.036.993	1.024.466	97	-27.570
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	26.326	34.207	26.326	100	0
4163	Дознаке пружаоцима услуга соц. заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова	303.122	282.580	303.122	100	0
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова	62.889	59.346	62.889	100	0
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)	3.821.000	3.290.355	3.686.937	96	-134.063
471	1. Расх. обрач. карактера (312 до 319)	3.821.000	3.290.355	3.686.937	96	-134.063
4711	Набавна вриједност реализов. залиха	21.621	13.066	21.621	100	0
4712	Расходи по основу амортизације	2.297.302	2.337.703	2.297.302	100	0
4714	Финанс. расходи обрачунс. карактера	2.394		2.394	100	0
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	268.226	321.732	268.226	100	0
4716	Губици од продаје имовине		11.438			0
4717	Дате помоћи у натури	1.013.388		1.013.388	100	0
4719	Остали расходи обрачунс. карактера	218.069	606.416	84.006	39	-134.063
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А - Б)	-1.781.218	-1.416.895	-2.079.975	117	-247.461

ОПШТИНА КОЗАРСКА ДУБИЦА

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2016.године

Табела бр. 4

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА	5.733.188	3.255.177	2.478.011	1.861.731	2.478.011	100	0
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА	4.748.993	3.255.177	1.493.816	877.536	1.493.816	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	376.891	0	376.891	21.702	376.891	100	0
1211	Благајна	190		190	178	190	100	0
1212	Банковни рачуни	376.701		376.701	21.524	376.701	100	0
123	Краткорочна потраживања	4.293.030	3.255.177	1.037.853	796.847	1.037.853	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	192.677	116.811	75.866	83.687	75.866	100	0
1233	Потраживања од запослених	813		813	422	813	100	0
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	3.948.606	3.127.895	820.711	523.979	820.711	100	0
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	55.556		55.556	87.492	55.556	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	95.378	10.471	84.907	101.267	84.907	100	0
127	Краткорочна разграничења	16.802	0	16.802	16.164	16.802	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи	16.802		16.802	16.164	16.802	100	0
129	Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица	62.270	0	62.270	42.823	62.270	100	0
1291	Финан. и обрач. односи између буџ. Јед. Различ. нивоа власти	62.270		62.270	42.823	62.270	100	0
02	НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС.	984.195	0	984.195	984.195	984.195	100	0
021	Стална имов. намијењ. продаји и обустављена посл.	984.195	0	984.195	984.195	984.195	100	0
0211	Стална имов. намијењ. продаји и обустављ. пословања	984.195		984.195	984.195	984.195	100	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА	97.010.177	33.817.909	63.192.268	63.163.934	63.192.268	100	0
11	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.230.721	0	2.230.721	1.979.555	2.230.721	100	0
111	Дугорочни пласмани	1.624.199	0	1.624.199	1.374.199	1.624.199	100	0
1113	Акције и учешћа у капиталу	1.624.199		1.624.199	1.374.199	1.624.199	100	0
112	Дугорочна потраживања	606.522	0	606.522	605.356	606.522	100	0
1121	Потр. за пор. доприн. и непор. прих. за које је продужен рок плаћ.	606.522		606.522	605.356	606.522	100	0
01	НЕФИНАНС. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ.	94.779.456	33.817.909	60.961.547	61.184.379	60.961.547	100	0

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
011	Произведена стална имовина	83.999.874	33.786.587	50.213.287	52.444.714	50.213.287	100	0
0111	Зграде и објекти	79.165.405	30.568.629	48.596.776	51.153.295	48.596.776	100	0
0112	Постројења и опрема	4.042.009	2.552.253	1.489.756	1.207.833	1.489.756	100	0
0114	Инвестициона имовина	3.500		3.500	3.500	3.500	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	788.960	665.705	123.255	80.086	123.255	100	0
012	Драгоцјености	35.513	0	35.513	34.870	35.513	100	0
0121	Драгоцјености	35.513		35.513	34.870	35.513	100	0
013	Непроизведена стална имовина	8.154.401	31.322	8.123.079	8.111.078	8.123.079	100	0
0131	Земљиште	8.123.079		8.123.079	8.111.078	8.123.079	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	31.322	31.322	0	0	31.322	100	0
014	Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси	2.589.668	0	2.589.668	593.717	2.589.668	100	0
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	2.533.822		2.533.822	593.190	2.533.822	100	0
0142	Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима	55.846		55.846	527	55.846	100	0
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)	102.743.365	37.073.086	65.670.279	65.025.665	65.670.279	100	0
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	2.353.668		2.353.668		2.067.085	88	-286.583
	Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)	105.097.033	37.073.086	68.023.947	65.025.665	67.737.364	100	-286.583

Табела бр. 4а

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. ОБАВЕЗЕ	21.233.110	19.021.492	21.876.582	103	643.472
22	КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ	7.063.370	5.749.696	7.433.733	105	370.363
221	Краткорочне финансијске обавезе	923.452	523.332	923.452	100	0
2215	Обав. по дугор. Зајм. који досп. на наплату до год. дана	923.452	523.332	923.452	100	0
222	Обавезе за лична примања	1.637.107	1.047.155	1.927.698	118	290.591
2221	Обавезе за бруто плате запослених	1.069.734	574.419	1.360.325	127	290.591
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	567.373	472.736	567.373	100	0
223	Обавезе из пословања	3.112.213	3.166.337	3.112.213	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	3.069.134	3.145.509	3.069.134	100	0
2232	Обавезе из пословања у иностранству	43.079	20.828	43.079	100	0
224	Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк.	20.871	67.960	20.871	100	0
2243	Обавезе за камате по зајмовима	20.871	67.960	20.871	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	814.234	628.408	844.796	104	30.562
2251	Обавезе за субвенције	45.422	54.890	45.422	100	0
2252	Обавезе за грантове	132.815	58.473	132.815	100	0
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	509.221	373.136	539.783	106	30.562
2259	Остале обав.за субвенц., грантове и дознаке на име соц. зашт.	126.776	141.909	126.776	100	0
227	Кратк. резервис. и разграничења	551.828	312.824	601.038	109	49.210
2272	Краткорочно разграничени приходи	528.848	302.614	528.848	100	0
2279	Остала краткорочна разграничења	22.980	10.210	72.190	314	49.210
228	Остале краткорочне обавезе	3.665	3.680	3.665	100	0
2281	Остале краткорочне обавезе	3.665	3.680	3.665	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	14.169.740	13.271.796	14.442.849	102	273.109
211	Дугорочне финансијске обавезе	12.756.625	11.760.504	12.756.625	100	0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	12.756.625	11.760.504	12.756.625	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	513.836	535.294	786.945	153	273.109
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	513.836	535.294	786.945	153	273.109

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
218	Остале дугорочне обавезе	899.279	975.998	899.279	100	0
2181	Остале дугорочне обавезе	899.279	975.998	899.279	100	0
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	44.437.169	46.004.173	43.793.697	99	-643.472
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	12.083.388	12.020.174	12.083.388	100	0
311	Трајни извори средстава	12.083.388	12.020.174	12.083.388	100	0
3111	Трајни извори средстава	12.083.388	12.020.174	12.083.388	100	0
32	РЕЗЕРВЕ	150.000	0	150.000	100	0
321	Резерве	150.000	0	150.000	100	0
3211	Резерве	150.000	0	150.000	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	32.203.781	33.983.999	31.560.309	98	-643.472
331	Финансијски резултат	32.203.781	33.983.999	31.560.309	98	-643.472
3311	Финансијски резултат ранијих година	33.984.999	35.405.920	33.640.284	99	-344.715
3312	Финансијски резултат текуће године	-1.781.218	-1.421.921	-2.079.975	117	-298.757
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А + Б)	65.670.279	65.025.665	65.670.279	100	0
	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	2.353.668	4.266.138	2.067.085	88	-286.583
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В + Г)	68.023.947	69.291.803	67.737.364	100	-286.583