



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

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

---

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

**Broj: RV047-17**

**Banja Luka, 21.08.2017. godine**



# SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>6</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	6
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA .....</b>	<b>10</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>13</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....</b>	<b>14</b>
	1. Uvod .....	14
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	14
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	15
	4. Nabavke.....	18
	5. Priprema i donošenje budžeta.....	19
	6. Finansijski izvještaji .....	20
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta .....	20
	6.1.1. Prihodi i primici .....	21
	6.1.2. Rashodi i izdaci .....	23
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	28
	6.2. Bilans uspjeha.....	29
	6.2.1. Prihodi.....	29
	6.2.2. Rashodi.....	29
	6.2.3. Finansijski rezultat .....	30
	6.3. Bilans stanja.....	30
	6.3.1. Aktiva .....	31
	6.3.2. Pasiva .....	35
	6.3.3. Vanbilansna evidencija .....	36
	6.4. Bilans novčanih tokova .....	37
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja .....	37
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	37
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje.....	38



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### **Negativno mišljenje**

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

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj opštine Kozarska Dubica ne prikazuje istinito i objektivno, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### **Osnov za negativno mišljenje**

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

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

#### **Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:**

Kod provođenja popisa na dan 31.12.2016. godine nisu ispoštovane odredbe članova 17. stav 5. i 20. stav 1. tačka 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (popisne liste ne sadrže stvarnu vrijednost po vrstama imovine i obaveza i izvještaji o izvršenom popisu uglavnom ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu).

Donesene su odluke o rashodovanju određene imovine čija je sadašnja knjigovodstvena vrijednost nula (značajni iznosi nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti), a nije vršena provjera ostatka vrijednosti sredstava (rezidualne vrijednosti) i provjera njihovog vijeka trajanja, što nije u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 67.

#### **Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:**

Pojedini korisnici budžeta nisu dostavili popunjene obrasce i obrazloženja finansijskih izvještaja za 2016. godinu nadležnoj službi za finansije Opštine do kraja februara 2017. godine, što nije u skladu sa članom 58. stav 6. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova.

Opština nije radila konsolidaciju ulaganja u kontrolisane druge entitete javnog sektora u smislu odredbi člana 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

#### **Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2, 6.3.2. i 6.1.3. izvještaja**

Zbog stvaranja troškova iznad raspoloživih sredstava i iskazivanja obaveza po osnovu tekućih rashoda (zahtijevaju odliv gotovine) preko rashoda obračunskog karaktera u okviru kojih se evidentiraju rashodi koji ne zahtijevaju odliv gotovine, što nije u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 85. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, ostali rashodi obračunskog karaktera precijenjeni su, a tekući rashodi potcijenjeni za iznos od 183.273 KM (rashodi za bruto plate potcijenjeni su za iznos od 55.801 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja za iznos od 15.747 KM, rashodi po sudskim rješenjima za iznos od 35.525 i rashodi za podsticaje za zapošljavanje za iznos od 76.200 KM) i iskazani deficit potcijenjen je najmanje za navedeni iznos.

Centar za socijalni rad nije obračunao i uplatio doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida na bruto lična primanja u visini od 0,2%, u skladu sa članom 26. stav 2. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida najmanje u iznosu od 4.008 KM, pa su ostali nepomenuti rashodi po osnovu doprinosa i obaveze za doprinose potcijenjeni za navedeni iznos, kao i iskazani finansijski rezultat i deficit.

U okviru tekućih grantova humanitarnim organizacijama i udruženjima iskazan je grant doznačen 26.05.2016. godine Opštinskoj boračkoj organizaciji po Odluci od 23.5.2016. godine u iznosu od 5.000 KM, za nastavak gradnje mjesnog spomen-obilježja u Drakseniću, što nije ispravno klasifikovano, pa su tekući grantovi humanitarnim organizacijama i udruženjima precijenjeni, a kapitalni grantovi organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice, zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom potcijenjeni za navedeni iznos.

Centar za socijalni rad je na teret budžeta Opštine za 2016. godinu priznao rashode po osnovu doznaka građanima za 12. mjesec 2015. godine u iznosu od 58.132 KM, a nisu iskazani rashodi i obaveze za 12. mjesec 2016. godine u iznosu od 30.562 KM, tj. nisu iskazani na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 87. stav 1. i 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 84. stav 1. i 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno navedenom, doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova precijenjene su za iznos od 27.570 KM (precijenjene za 58.132 KM i potcijenjene za 30.562 KM) i iskazani deficit za 2016. godinu precijenjen je za 27.570 KM, finansijski rezultat iz prethodnog perioda potcijenjen je za 58.132 KM i potcijenjene su obaveze za iznos od 30.562 KM.

U okviru izdataka za otplatu ostalih dugova nisu iskazani izdaci po osnovu izmirenih obaveza iz ranijeg perioda (lična primanja iz 2014. i 2015. godine) najmanje u iznosu od 387.000 KM, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, pa su izdaci za otplatu ostalih dugova i iskazani deficit potcijenjeni za navedeni iznos.

Zbog stvaranja troškova iznad raspoloživih sredstava i iskazivanja obaveza po osnovu tekućih rashoda, preko rashoda obračunskog karaktera (183.273 KM), manje iskazanih rashoda po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (4.008 KM), više iskazanih rashoda po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite (27.570 KM) i neiskazanih izdataka po osnovu izmirenih obaveza iz ranijeg perioda najmanje u

iznosu od 387.000 KM, iskazani deficit u PIB-u (fond 01) potcijenjen je najmanje za iznos od 546.711 KM, a time i ukupno iskazani deficit u PIF-u (fond 01 do 05).

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1. i 6.2.3. izvještaja:*

Oprema donirana od strane Vatrogasnog saveza u 2016. godini u iznosu od 273.109 KM iskazana je u okviru prihoda obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članom 90. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, pa su prihodi obračunskog karaktera i finansijski rezultat precijenjeni, a razgraničeni prihodi potcijenjeni za navedeni iznos.

Zbog neevidentiranih rashoda po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida (4.008 KM) i rezervisanja po osnovu obaveza (49.210 KM), precijenjenih prihoda obračunskog karaktera po osnovu donacije u naturi (273.109 KM) i po osnovu doznaka građanima na ime socijalne zaštite (27.570 KM), finansijski rezultat je precijenjen najmanje za iznos od 247.461 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.2, 6.2.3. i 6.3.2. izvještaja:*

Po tužbi zaposlenog u 2016. godini donesena je presuda Okružnog suda u Banjoj Luci u korist zaposlenog na koju je Opština uložila reviziju Vrhovnom sudu Republike Srpske, što ne odlaže izvršenje, a nije postupano u skladu sa MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, te nije izvršeno rezervisanje za obaveze po sudskim sporovima najmanje u iznosu od 49.210 KM, što nije u skladu sa članom 95. stav 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, te su rashodi obračunskog karaktera i kratkoročna rezervisanja potcijenjeni i finansijski rezultat precijenjen za navedeni iznos.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:*

Opština je u toku 2016. godine na osnovu javnog poziva za upis i uplatu treće emisije akcija „Komunalac“ a.d. izvršila kupovinu 250.000 akcija ukupne vrijednosti 100.000 KM, a nije izvršila usklađivanje fer vrijednosti svih akcija koje posjeduje na dan 31.12.2016. godine, što nije u skladu sa MRS-JS 29 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje paragrafi 48. i 51.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.2.2. i 6.3.3. izvještaja:*

U vanbilansnoj evidenciji iskazane su obaveze iz ranijeg perioda uglavnom po osnovu rashoda za lična primanja, što nije u skladu sa članom 86. stav 1. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 83. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, zbog čega je finansijski rezultat ranijih godina precijenjen za iznos od 286.583 KM i kratkoročne obaveze potcijenjene za navedeni iznos.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:*

Kod iskazanih priliva gotovine iz poslovnih aktivnosti nisu uključeni prilivi gotovine po osnovu prihoda naplaćenih putem multilateralne kompenzacije u iznosu od 23.472 KM (poreskih prihoda 8.688 KM i neporeskih prihoda 14.804 KM). Za navedeni iznos manje su iskazani i odlivi gotovine po osnovu rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga, što nije u skladu sa MRS JS 2 –Izvještaji o novčanim tokovima.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.6. izvještaja:*

Na dan 31.12.2016. godine nije izvršena procjena ishoda sudskih sporova, te nisu obezbjeđeni podaci za eventualna potrebna rezervisanja ili objavljivanja o postojanju potencijalne imovine i obaveza, što nije u skladu sa MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2, 6.5. i 6.7. izvještaja:*

U Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj opštine Kozarska Dubica za 2016. godinu nisu dovoljno i adekvatno objavljene dodatne informacije, nisu objavljene sve potrebne informacije koje zahtijeva MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i nisu prezentovane na sistematičan način, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127(b) i (c) i 128.

Nije izvršeno objavljivanje obrazloženja u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 15(c) i 38, što je navedeno u tački 6.5. izvještaja.

Prethodno navedeno nije u skladu ni sa članom 57. tačke g), d), đ) i e) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

### ***Ključna pitanja revizije***

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

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

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

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



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

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

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

Banja Luka, 21.08.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### **Negativno mišljenje**

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

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

#### **Osnov za negativno mišljenje**

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

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

#### *Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:*

Opština nema donesen akt kojim su definisani kriterijumi i postupci za raspodjelu sredstava granta u skladu sa programima i koji bi bio primjenjiv u svim oblastima, a u cilju zakonitog, efikasnog, efektivnog, odgovornog i transparentnog trošenja javnih sredstava, što nije u skladu sa članom 60. stav 1. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

#### *Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:*

Kod provođenja pojedinih postupaka javnih nabavki revizijom su utvrđene neusklađenosti sa članovima 3, 17. stav 3. i 53. stav 3. tačka I) i 90. Zakona o javnim nabavkama (pojedine nabavke provedene su direktnim sporazumom na osnovu pribavljenih ponuda od jednog ponuđača bez prethodno izvršenog ispitivanja tržišta, te nije postupano transparentno uz obezbjeđenje pravedne i aktivne konkurencije; kod nabavki lož ulja i usluga zimskog održavanja puteva, goriva i drugih kontinuiranih nabavki zaključenim ugovorima su obuhvaćeni određeni periodi koji se odnose na dvije fiskalne godine, a nije definisan iznos obaveza koji se odnosi na svaku od fiskalnih godina za potrebe usklađivanja sa propisima kojima se uređuje izvršenje budžeta; kod pojedinih nabavki koje su provedene otvorenim postupkom, tenderska dokumentacija ne sadrži minimum propisanih informacija, odnosno garanciju za ozbiljnost ponuda i garanciju za dobro izvršenje posla kod nabavki čija vrijednost prelazi 100.000 KM).

#### *Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:*

Kod pripreme i donošenja budžeta Opštine za 2016. godinu, prisutne su neusklađenosti sa članovima 14. stav 4, 25, 28, 29, 30. i 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske (nije definisan način pokrića deficita; pojedini budžetski korisnici nisu dostavili budžetske zahtjeve i obrazloženja uz budžetske zahtjeve; aktivnosti pripreme i donošenja budžeta vršene su uglavnom uz određena odstupanja u odnosu na budžetski kalendar; u Uputstvu za pripremu budžeta opštine Kozarska Dubica za 2016. godinu nisu navedeni procjena budžetskih sredstava i izdataka za 2016. godinu i prijedlog

okvirnog iznosa budžetskih izdataka za svakog korisnika sredstava opštinskog budžeta u 2016. godini).

Opština je imala prenesene obaveze iz prethodnog perioda (obaveze dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2015. godine za koje nisu bila obezbijeđena budžetska sredstva za njihovo izmirenje do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja za 2015. godinu iznosile su najmanje 4.824.427 KM), a nije donesen dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza, što nije u skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

U 2016. godini izvršeno je 67 preraspodjela sredstava u skladu sa odlukama Načelnika Opštine u ukupnom iznosu od 757.595 KM. Kod pet potrošačkih jedinica sa kojih je vršena preraspodjela na druge potrošačke jedinice preraspodjeljeni iznosi značajno prelaze iznos od 5% budžetom usvojenih sredstava potrošačkih jedinica kojima se sredstva umanjuju, što nije u skladu sa članom 8. Odluke o izvršenju budžeta opštine Kozarska Dubica za 2016. godinu. Shodno navedenom, usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka trebalo je izvršiti putem rebalansa budžeta Opštine za 2016. godinu, što nije učinjeno, odnosno nije postupano u skladu sa članom 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. izvještaja:*

Nadležni opštinski organ nije sačinio plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta u 2016. godini, kako je definisano članom 13. Zakona o trezoru u kome bi definisao prioritete u izvršenju plana gotovinskih tokova i dao preporuke o neophodnim mjerama za usklađivanje izdataka i budžetskih sredstava.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1. izvještaja:*

Skupština opštine nije donijela: plan utroška namjenskih sredstava za finansiranje zaštite od požara u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara; program korišćenja sredstava od naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i plan utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:*

Radno vrijeme utvrđeno Odlukom o radnom vremenu zaposlenih u opštinskoj upravi Kozarska Dubica je raspoređeno na pet radnih dana u vremenu od 8 do 15 časova i iznosi 35 časova sedmično, što nije u skladu sa članom 57. Zakona o radu, kojim je definisano da puno radno vrijeme službenika/radnika iznosi 40 časova sedmično.

Dnevnice za službena putovanja u inostranstvo obračunavane su za puno vrijeme trajanja puta u inostranstvo, bez navođenja časa prelaska granice u odlasku i dolasku, pojedine akontacije za službeni put odobravane su u nesrazmjerno većem iznosu od procjene stvarnih troškova službenog puta i nisu pravdane u roku od sedam dana od dana završetka službenog putovanja, što nije u skladu sa članovima 8. stav 1, 15. i 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

Skupština opštine nije donijela odluku o visini odborničke naknade za 2016. godinu u skladu sa članom 31a. stav 4. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj samoupravi, kojim je definisano da se navedena naknada utvrđuje na godišnjem nivou odlukom Skupštine opštine, u visini do 65% prosječne plate isplaćene u opštinskoj upravi za prethodnu godinu, ne uključujući plate funkcionera.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:*

Na osnovu Odluke načelnika Opštine o odobravanju sredstava JP „Centar za informisanje i kulturu“ Kozarska Dubica na ime obezbjeđenja novčanih sredstava za nagradni fond novogodišnjeg turnira u malom fudbalu od 11.01.2016. godine, izvršena je isplata sa blagajne 19.01.2016. godine u iznosu od 8.000 KM, što nije u skladu sa članom 3. stav 1. tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem po kome je dopušteno plaćanje gotovim novcem u iznosu koji ne prelazi 200 KM.

Skupština opštine nije donijela: Odluku o utvrđivanju mjerila i kriterijuma za određivanje lokalnih puteva i ulica i Odluku o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 10. stavovi 2. i 4. Zakona o javnim putevima i Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u skladu sa članom 13. stav 4. navedenog zakona.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2.izvještaja:*

Ulaganja po projektu odnose se na Projekt izgradnje vodovodnog sistema „Komlenac“ sa rekonstrukcijom i sanacijom gradske vodovodne mreže opštine Kozarska Dubica, a u okviru Projekta "Vodovod i kanalizacija Republike Srpske" (u daljem tekstu Projekat). Finansiranje je predviđeno: 50% iz kredita (EIB), 35 % iz granta (IPA) i 15% iz vlastitih sredstava Opštine. Projekat je podijeljen u tri faze i trebao je biti završen do 15.6.2015. godine. Dana 12.8.2015. godine doneseno je od strane tima za implementaciju projekta Rješenje, kojim se odobrava upotreba imovine (okončana I faza Projekta). Odlukom o ustupanju opreme na upravljanje i korišćenje distributivnog cjevovoda za pitku vodu sa pratećim objektima od 30.10.2015. godine Opština je ustupila Vodovodu a.d. Kozarska Dubica. Ova odluka ne sadrži podatke o vrijednosti, niti tehničke podatke za potrebe održavanja i upravljanja ovom imovinom. Odlukom je definisano: da se ova imovina vodi u knjigovodstvenoj evidenciji Opštine i da će se međusobna prava i obaveze regulisati posebnim ugovorom koji nije zaključen, što nije u skladu sa članom 10. alineja 7. Ugovora o prenosu kreditnih sredstava Evropske investicione banke po Projektu vodovod i kanalizacija Republike Srpske za finansiranje Projekta izgradnje vodovodnog sistema Komlenac sa rekonstrukcijom i sanacijom gradske vodovodne mreže na teritoriji opštine Kozarska Dubica od 05.01.2012. godine, kojim je definisano da se dužnik (Opština) obavezuje da u cilju implementacije navedenog projekta zaključi poseban ugovor sa komunalnim preduzećem kojim će se detaljnije urediti budući međusobni odnosi između Dužnika i komunalnog preduzeća koji proizilaze iz učešća u realizaciji projekta, računovodstveni tretman transakcija i drugih poslovnih događaja u vezi sa realizacijom, kao i knjigovodstveno evidentiranje investicije.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.izvještaja:*

Obaveze Opštine u iznosu od 1.922.928 KM dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijedena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa čl. 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Prilikom isplata plata, naknada za topli obrok i odborničkih naknada utvrđeno je da Opštinska uprava i niži budžetski korisnici nisu vršili uplatu obaveza po osnovu doprinosa prilikom svake isplate, što nije u skladu sa članom 8. stav 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima od 16.12.2015. godine.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

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

**Odgovornost revizora**

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

Banja Luka, 21.08.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo načelniku opštine i rukovodiocima nižih budžetskih korisnika da obezbijede da se:

1. na popisne liste unose podaci o stvarnim vrijednostima po vrstama imovine i obaveza koje su predmet popisa i da izvještaji o izvršenom popisu sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu u skladu sa članovima 17. stav 5. i 20. stav 1, tačka 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i vrši provjera ostatka vrijednosti (rezidualne vrijednosti) sredstava i vijeka trajanja u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 67;
2. u vanbilansnoj evidenciji evidentiraju poslovni događaji u skladu sa članom 83. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

3. od strane korisnika budžeta Opštine dostavljaju nadležnoj službi za finansije Opštine popunjeni obrasci i obrazloženja finansijskih izvještaja do kraja februara naredne godine u skladu sa članom 58. stav 6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova,
4. u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.
5. grantovi evidentiraju u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova,
6. vrši usklađivanje fer vrijednosti svih akcija koje posjeduje na dan izrade finansijskih izvještaja, shodno MRS-JS 29 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, paragrafi 48. i 51.
7. za potrebe objektivnog izvještavanja obezbijede podaci o statusu svih sudskih sporova na dan izvještavanja sa procjenom ishoda istih i obezbijedi primjena MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.
8. u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijevaju pojedini međunarodni standardi za javni sektor, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15(c), 38 i 127(b) i (c) i 128, a sve u skladu sa članom 57. tačke g), d), đ) i e) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo direktoru Centra za socijalni rad Kozarska Dubica da obezbijedi da se:

9. vrši obračun posebnog doprinosa za zapošljavanje invalida u visini 0,2% od isplaćene mjesečne bruto plate svih zaposlenih i uplata na račun javnih prihoda Republike Srpske;

## Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo načelniku Opštine i rukovodiocima nižih budžetskih korisnika da obezbijede da se:

1. sa isplatama neto ličnih primanja vrše uplate doprinosa prilikom svake isplate, u skladu sa članom 8. stav 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 59/13).

Preporučujemo načelniku opštine da obezbijedi da se:

2. uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), shodno članu 59. navedenog zakona,
3. donese akt kojim će se definisati kriterijumi i postupci za raspodjelu sredstava granta u skladu sa programima kao što je definisano u članu 60. stav 1. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
4. provođenje nabavki direktnim sporazumom vrši na transparentan način; za nabavke koje se odnose na više godina, ugovaranje vrši po periodima koji čine fiskalnu godinu za potrebe usklađivanja sa pripisima kojima se uređuje izvršenje budžeta i u tenderskoj dokumentaciji navede minimum propisanih informacija, shodno članovima 3, 17. stav 3. i 53. stav 3. tačka I) Zakona o javnim nabavkama.
5. priprema i donošenje budžeta vrši u skladu sa budžetskim kalendarom, u Uputstvu za pripremu budžeta opštine za određenu fiskalnu godinu navedu procjena budžetskih sredstava i izdataka i prijedlog okvirnog iznosa budžetskih izdataka za svakog korisnika sredstava opštinskog budžeta, vrši dostava budžetskih zahtjeva od strane svih korisnika budžeta sačinjenih sa potrebnim obrazloženjima, planira pokriće postojećeg deficita, ne vrši preraspodjela sredstava u iznosima preko utvrđenih limita, nego da se usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka izvrši putem rebalansa, shodno članovima 14. stav 4, 25, 28, 29, 30. i 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
6. donese dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda, u skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.
7. donose planovi gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kao što je definisano članovima 12. i 13. Zakona o trezoru.
8. uskladi Odluka o radnom vremenu zaposlenih u Opštinskoj upravi Kozarska Dubica sa članom 57. Zakona o radu.
9. odobravanja akontacija i obračuni troškova službenih putovanja vrše u skladu sa članovima 8. 15 i 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.
10. isplate sa blagajne Opštine vrše u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.
11. u skladu sa članovima 10. stavovi 2. i 4. i 13. stav 4. Zakona o javnim putevima donesu odgovarajuće odluke i Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica i sa istima usaglase evidencije u poslovnim knjigama;
12. u skladu sa članom 10. alineja 7. Ugovora o prenosu kreditnih sredstava Evropske investicione banke po Projektu vodovod i kanalizacija Republike Srpske za finansiranje Projekta izgradnje vodovodnog sistema Komlenac sa rekonstrukcijom i sanacijom gradske vodovodne mreže na teritoriji opštine Kozarska Dubica od 05.01.2012. godine, zaključi ugovor između Opštine i Vodovoda a.d. Kozarska Dubica kojim će se detaljno urediti međusobni odnosi

koji proizilaze iz učešća u realizaciji projekta, računovodstveni tretman transakcija i drugih poslovnih događaja u vezi sa realizacijom, kao i knjigovodstveno evidentiranje investicije

Preporučujemo Skupštini opštine da:

13. donese plan utroška sredstava za finansiranje zaštite od požara u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara, program korišćenja sredstava od naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama i plan utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama.



## **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi kod revizije usklađenosti:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak građana;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o sportu;
- Zakona o zaštiti od požara;
- Zakona o koncesijama;
- Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Pravilnik o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj;
- Odluke o izvršenju budžeta opštine Kozarska Dubicza 2016. godinu;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

## V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Opština Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Opština) obrazovana je za 58 naseljenih mjesta organizovanih u 22 mjesne zajednice i za 2016. g. svrstana u kategoriju srednje razvijenih jedinica lokalne samouprave.

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

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

Za obavljanje poslova iz nadležnosti Opštine organizovana je Opštinska uprava koju, prema Odluci o strukturi i unutrašnjoj organizaciji Opštinske uprave od 7.12.2016. godine, čine odjeljenja za: opštu upravu i društvene djelatnosti, finansije, stambeno-komunalne poslove, prostorno uređenje, privredu i poljoprivredu i Teritorijalna vatrogasna jedinica. U okviru odjeljenja obrazovano je 9 odsjeka.

U 2016. g. iz budžeta Opštine finansirani su i niži budžetski korisnici: Centar za socijalni rad, Dječiji vrtić „Pčelica“, Lokalna agencija za razvoj, JU Turistička organizacija, JUSC „Nikola Tesla“, JU Centar za informisanje i kulturu, JU Narodna biblioteka Kozarska Dubica.

Sredstva za rad Opštine u 2016. g. obezbijeđena su iz: poreskih i neporeskih prihoda; grantova; transfera između budžetskih korisnika; primitaka od nefinansijske imovine i zaduživanja (fond 05).

Finansijske transakcije obavljane su preko jedinstvenog računa trezora Opštine (u daljem tekstu: JRT), računa javnih prihoda i računa posebnih namjena.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji dostavljene su primjedbe. Uvažena je Primjedba koja se odnosi na program rješavanja viška zaposlenih na neodređeno vrijeme u skladu sa članom 160. i 161. Zakona o radu, sa pokretanjem likvidacionog postupka Lokalne agencije za razvoj Opštine Kozarska Dubica i primjedba koja se odnosi na tehničku grešku, a primjedbe koje se odnose na upis povećanja akcija u Centralni registr hartija od vrijednosti i ulaganja po Projektu izgradnje vodovodnog sistema „Komlenac“ sa rekonstrukcijom i sanacijom gradske vodovodne mreže opštine Kozarska Dubica djelimično su uvažene i izvršene su korekcije dijela teksta u izvještaju.

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

### 2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

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

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U 2016. g. u Opštinskoj upravi bili su u primjeni interni akti: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske administrativne službe, Pravilnik o internim kontrolnim postupcima, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama za korisnike budžeta opštine Kozarska Dubica, Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, Pravilnik o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda, te interni akti koji definišu: obračun ličnih primanja, korišćenje službenih fiksnih i mobilnih telefona, reprezentaciju, korišćenje službenih vozila, finansiranje vjerskih zajednica, stipendiranje, visinu naknada za rad članova upravnih i nadzornih odbora u preduzećima i ustanovama čiji je osnivač Skupština opštine Kozarska Dubica, finansiranje takmičarskog sporta.

Kod nižih budžetskih korisnika u primjeni su bili interni akti kojima su definisani: unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, lična primanja i korišćenje mobilnih i fiksnih telefona.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske administrativne službe, nije usklađen sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske broj 98/13), odnosno nije izvršena promjena naziva „administrativna služba“ u „opštinska uprava“ iako je nakon toga bilo pet izmjena i dopuna, što nije u skladu sa članom 2. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj samoupravi.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Opštinske administrativne službe sistematizovano je ukupno 119 radnih mjesta, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 116 zaposlenih od kojih 9 na određeno vrijeme (4 službenika i 5 namještenika). U toku godine radni odnos je zasnovalo 7 izvršilaca (3 imenovanjem, 3 na određeno vrijeme i 1 radnik je vraćen u radni odnos po sudskoj presudi), a kod 7 zaposlenih prestao je radni odnos (zbog prestanka vršenja javne funkcije 2, isteka ugovora o radu 1, odlaska u penziju 3 i zbog smrti 1).

Kod nižih budžetskih korisnika na dan 31.12.2016. godine bilo je zaposleno 59 izvršilaca. U odnosu na prethodnu godinu broj zaposlenih smanjen je za 6 (5 zbog prestanka rada Lokalne agencije za razvoj Opštine Kozarska Dubica i 1 kod JU Centar za kulturu i informisanje sporazumnim raskidom radnog odnosa).

Ukupan broj zaposlenih u Opštini (Opštinska uprava i niži budžetski korisnici) na početku godine bio je 181, a na dan 31.12.2016. godine 175.

Pravilnikom o internim kontrolnim postupcima definisano je da se na osnovu administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka utvrđenih navedenim pravilnikom utvrđuju postupci i aktivnostima srednjim i visokim rizikom i postupci nadgledanja i to:

- ispravnost finansijsko-knjigovodstvene dokumentacije, stepen rizika srednji, a postupak nadgledanja obuka svih učesnika u postupku nadgledanja situacije,
- nezadovoljstvo ličnim statusom i slabe etičke vrijednosti zaposlenih, stepen rizika srednji, postupak nadgledanja: kontinuirano praćenje i kontrola rada zaposlenih, adekvatno sankcionisanje odnosno nagrađivanje svakog mjeseca,
- isplata pomoći pojedincima i neprofitnim organizacijama, stepen rizika srednji, postupak nadgledanja: usklađivanje sa programom, prijedlogom komisije i analizom prethodne pomoći
- nabavke opreme, stepen rizika visok, postupak nadgledanja: provedena procedura-analiza nabavke.

Navedenim pravilnikom definisano je da su administrativni interni kontrolni postupci: politike, procedure, evidencije, organizacioni planovi i ostale mjere kojima se osigurava da se operacije izvršavaju u skladu sa unutrašnjom organizacijom i sistematizacijom poslova u opštoj administrativnoj službi (prijem, razvrstavanje i distribucija dokumentacije, način i rokovi sačinjavanja dokumentacije, ovjera i dostava dokumentacije, tok kretanja dokumentacije i ostali administrativni poslovi) i da se računovodstvenim internim kontrolnim postupcima utvrđuju procedure, postupci prijema, kontrole, obrade i unosa u poslovne knjige finansijsko-knjigovodstvene dokumentacije o nastalim poslovnim promjenama, načinu izvršavanja nastalih obaveza po osnovu budžetom planiranih rashoda, a na osnovu: Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Zakona o trezoru, Zakona o javnim nabavakama i podzakonskih akata koji se odnose na oblasti koje definišu navedeni zakoni.

Istim pravilnikom definisani su postupci informisanja kao interni i eksterni tako da su interni postupci svi postupci iz ovog pravilnika kojima se informiše načelnik Opštine i načelnici odjeljenja, a eksterni se odnose na sve korisnike finansijsko-računovodstvenih izvještaja, te da se način komuniciranja utvrđuje u skladu sa osnovnim linijama odlučivanja i to: načelnik opštine-načelnici odjeljenja i načelnici odjeljenja-neposredni izvršioci. Načelnik Opštine komunicira sa svim zaposlenim radnicima, a načelnici odjeljenja sa zaposlenima u svojim odjeljenjima i načelnici međusobno. U hitnim i nepredviđenim slučajevima, linija komunikacije se prilagođava okolnostima.

Postupci nadgledanja su definisani zajedno sa procjenom rizika. Opština nema organizovanu internu reviziju.

Prema navedenom, Pravilnikom o internim kontrolnim postupcima u Opštini, koji je bio u primjeni u 2016. godini, nisu na adekvatan način definisane pojedine komponente sistema internih kontrola po COSO modelu.

U Opštini je organizovan i izvršen popis sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, osim kod nižeg budžetskog korisnika Lokalna agencija za razvoj zbog pokrenutog postupka likvidacije, u kojoj je popis izvršen na dan 15.9.2016. godine po Rješenju o imenovanju komisije za popis imovine i povjerilaca, koje je donio likvidacioni upravnik.

Prilikom organizovanja i provođenja popisa nisu ispoštovane pojedine odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (Službeni glasnik Republike Srpske broj 45/16):

- popisne liste sadrže podatke o stvarnim količinama, a ne sadrže stvarnu vrijednost po vrstama imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 17. stav 5. (razlike su vrijednosno iskazane u izvještajima o izvršenom popisu);
- izvještaji o izvršenom popisu, osim kod JUSC „Nikola Tesla“, ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, što nije u skladu sa članom 20. stav 1, tačka 2;

Načelnik Opštine i rukovodioci nižih budžetskih korisnika sa donošenjem odluka o usvajanju popisa donijeli su i odluke o rashodovanju određene imovine čija je sadašnja knjigovodstvena vrijednost nula: kamiona (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti 700.000 KM), opreme u kotlovnici za grijanje (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti 111.812 KM), jednog automobila, računara, alata, namještaja i druge opreme, a nije dokumentovano da je izvršena provjera ostatka vrijednosti sredstava, odnosno neto iznosa koji se očekuje dobiti za sredstva na kraju njihovog vijeka uporebe (rezidualne vrijednosti) i provjera njihovog vijeka trajanja, što nije u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 67.

Osim navedenog, kao posljedica nefunkcionisanja sistema internih kontrola revizijom je utvrđeno :

- sredstva granta pojedinim budžetskim korisnicima dodjeljivana su na osnovu: propisa, kao što su grantovi političkim strankama u skladu sa Odlukom o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Opštine koja je donesena na osnovu člana 4. i 5. Zakona o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, grada i opštine („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 65/08); dostavljenih budžetskih zahtjeva (JP „Protivgradna preventiva Republike Srpske“ a.d. Gradiška, JZU Dom zdravlja Kozarska Dubica, Opštinska izborna komisija, Opštinska boračka organizacija, Udruženje ratnih vojnih invalida, Opštinska organizacija crvenog krsta, UG „Rastimo zajedno“ i Međupštinska organizacija slijepih i slabovidih) i kontinuiteta iz ranijeg perioda (SUBNOR, Udruženje penzionera, sportski klubovi, vjerske zajednice, osnovne škole i ostala udruženja). Za raspodjelu sredstava granta za sport donesena je Odluka o utvrđivanju kriterijuma za finansiranje sporta u opštini Kozarska Dubica i za kulturu Odluka o utvrđivanju kriterijuma za finansiranje kulture u opštini Kozarska Dubica, a nije donesen akt kojim su definisani kriterijumi i postupci za raspodjelu sredstava granta u skladu sa programima i koji bi bio primjenjiv u svim oblastima, a u cilju zakonitog, efikasnog, efektivnog, odgovornog i transparentnog trošenja javnih sredstava, što nije u skladu sa članom 60. stav 1. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).
- Budžetska inspekcija je u 2017. godini vršila kontrolu pripreme, donošenja i izvršenja budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2016. godine i između ostalog konstatovala da Opština nije donijela akt kojim bi definisala pravila i kriterijume za raspodjelu sredstava granta prema programima , kako bi se osigurala jednakost i transparentnost za sve korisnike u skladu sa članom 60. stav 1. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i u Rješenju o otklanjanju utvrđenih nepravilnosti od 16.06.2017. godine naložila Opštini da donese prethodno navedeni akt i odredila rok do 11.07.2017. godine, ali navedeni akt nije donesen u definisanom roku.
- za sredstva dodijeljena po osnovu grantova pojedini sportski klubovi su dostavili izvještaje o namjenskom trošenju sredstava, a za ostale grantove navedeni izvještaji uglavnom nisu dostavljeni;
- nadležna odjeljenja u Opštini nisu obezbijedila potpuno provođenje Odluke o komunalnoj naknadi u 2016. godini, odnosno nisu pravovremeno obezbijeđene ažurne i tačne evidencije o obveznicima komunalne naknade na osnovu podataka davaoca komunalnih usluga, kao osnov za donošenje rješenja o komunalnoj naknadi za 2016. godinu i nije izvršeno evidentiranje ukupnih godišnjih potraživanja od obveznika komunalne naknade u pomoćne evidencije u periodu kojem pripadaju, pa u slučaju naplate sudskim putem mogu biti predmet osporavanja osnovnog duga i kamate od strane obveznika komunalne naknade. Shodno navedenom, ukupna potraživanja od obveznika za komunalnu naknadu za 2016. godinu, na dan 31.12.2016. godine, iskazana u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama Opštine nisu bila usklađena (pomoćna evidencija manja je za 140.981 KM), što nije u skladu sa članom 27. stav 3. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15). Komunalna naknada za drugo polugodište evidentirana je u pomoćnim evidencijama 20.03.2017. godine.

***Preporučujemo načelniku opštine i rukovodiocima nižih budžetskih korisnika da obezbijede da se:***

- **uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), shodno članu 59. navedenog zakona,**
- **na popisne liste unose podaci o stvarnim vrijednostima po vrstama imovine i obaveza koje su predmet popisa i da izvještaji o izvršenom popisu sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu u skladu sa članovima 17. stav 5. i 20. stav 1, tačka 2. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i vrši provjera ostatka vrijednosti (rezidualne vrijednosti) sredstava i vijeka trajanja u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 67;**

**Preporučujemo načelniku opštine da donese akt kojim će se definisati kriterijumi i postupci za raspodjelu sredstava granta u skladu sa programima kao što je definisano u članu 60. stav 1. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;**

#### **4. Nabavke**

Plan javnih nabavki za 2016. godinu donesen je 05.02.2016. godine. Ukupno je planiran 71 postupak javnih nabavki u vrijednosti 1.063.980 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Rebalansom plana broj postupaka je povećan na 77, a vrijednost javnih nabavki planirana u iznosu od 1.073.380 KM bez PDV-a (za robe 138.310 KM, usluge 697.070 KM i radove 238.000 KM).

Prema dostavljenom izvještaju o provedenim nabavkama u 2016. g. pokrenuto je i okončano 56 postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 656.396 KM, od čega je 9 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (165.652 KM), jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja (34.060 KM), 2 otvorena postupka (259.014 KM) i 46 direktnih sporazuma (197.670 KM).

Od primjene Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik B i Hercegovine“, broj 39/14) izuzeti su ugovori zaključeni po međunarodnim sporazumima potpisani na nivou BiH, koji se implementiraju putem resornih ministarstava Vlade Republike Srpske (fond 03 i fond 05).

Kod provođenja pojedinih postupaka javnih nabavki revizijom su utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama:

- nabavka iznajmljivanja fotokopir aparata i nabavka klima uređaja provedene su direktnim sporazumom na osnovu pribavljenih ponuda od jednog ponuđača, za koje nije dokumentovano da je prethodno izvršeno ispitivanje tržišta, te nije postupano transparentno uz obezbjeđenje pravedne i aktivne konkurencije, što nije u skladu sa članovima 3. i 90;
- nabavke lož ulja i usluga zimskog održavanja lokalnih i nekategorisanih puteva provedene su i ugovori zaključeni za zimsku sezonu 2015/2016 (u 2015. g.) i 2016/2017 godina (u 2016. g.), a nije definisan iznos obaveza koji se odnosi na svaku od fiskalnih godina za potrebe usklađivanja sa propisima kojima se uređuje izvršenje budžeta, kao i kod nabavke goriva za službene automobile (kontinuirana nabavka ), što nije u skladu sa članom 17. stav 3;
- kod nabavki održavanja puteva i ulica na području Opštine Kozarska Dubica i zimskog održavanja puteva, koje su provedene otvorenim postupkom, a čija vrijednost prelazi 100.000 KM, tenderska dokumentacija ne sadrži minimum propisanih informacija, odnosno garanciju za ozbiljnost ponuda i garanciju za dobro izvršenje posla, što nije u skladu sa članom 53. stav 3. tačka I).

**Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se provođenje nabavki direktnim sporazumom vrši na transparentan način; za nabavke koje se odnose na više godina, ugovaranje vrši po periodima koji čine fiskalnu godinu za potrebe usklađivanja sa pripisima kojima se uređuje izvršenje budžeta i u tenderskoj dokumentaciji navede minimum propisanih informacija, shodno članovima 3, 17. stav 3. i 53. stav 3. tačka I) i 90. Zakona o javnim nabavkama.**

## **5. Priprema i donošenje budžeta**

Skupština opštine Kozarska Dubica donijela je 29.12.2015. g. Odluku o usvajanju budžeta opštine Kozarska Dubica za 2016. godinu i Odluku o izvršenju budžeta opštine Kozarska Dubica za 2016. godinu. Navedenim budžetom definisani su ukupni budžetski prihodi i primici i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 9.780.000 KM (budžetski prihodi 9.053.000 KM, primici za nefinansijsku imovinu 727.000 KM, budžetski rashodi 8.669.246 KM i izdaci 1.110.754 KM, koji se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu 563.000 KM i izdatke za otplatu dugova 547.754 KM). Planirana je budžetska rezerva u iznosu od 20.000 KM.

Kod pripreme i donošenja budžeta Opštine za 2016. godinu, prema nalazima revizije prisutne su neusklađenosti sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16):

- priprema i donošenje budžeta vršeni su uglavnom uz određena odstupanja u odnosu na budžetski kalendar definisan članom 28;
- u Uputstvu za pripremu budžeta opštine Kozarska Dubica za 2016. godinu nisu navedeni procjena budžetskih sredstava i izdataka za 2016. g. i prijedlog okvirnog iznosa budžetskih izdataka za svakog korisnika sredstava opštinskog budžeta u 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 29;
- od šest odjeljenja Administrativne službe opštine Kozarska Dubica (od 7.12.2016. godine organizovana Opštinska uprava) tri odjeljenja nisu dostavila budžetske zahtjeve (odjeljenja: za finansije, računovodstvo i naplatu budžeta, za poljoprivredu i za prostorno uređenje), tri odjeljenja dostavila su budžetske zahtjeve bez datog obrazloženja (odjeljenja: za opštu upravu i boračko invalidsku zaštitu, za privredu i društvene djelatnosti i za stambeno komunalne poslove) i Profesionalna vatrogasna jedinica u budžetskom zahtjevu nije navela potrebna obrazloženja, što nije u skladu sa članovima 25. i 30;
- nije definisan način pokrića deficita, što nije u skladu sa čl. 14. stav 4.

Opština je imala prenesene obaveze iz prethodnog perioda (obaveze dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2015. godine za koje nisu bila obezbijeđena budžetska sredstva za njihovo izmirenje do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja za 2015 g. iznosile su najmanje 4.824.427 KM), a nije donesen dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza, što nije u skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

U 2016. godini izvršeno je 67 preraspodjela sredstava u skladu sa odlukama Načelnika Opštine u ukupnom iznosu od 757.595 KM. Kod pet potrošačkih jedinica sa kojih je vršena preraspodjela na druge potrošačke jedinice preraspodjeljeni iznosi značajno prelaze iznos od 5% budžetom usvojenih sredstava potrošačkih jedinica kojima se sredstva umanjuju (Odjeljenje za prostorno uređenje, Odjeljenje za privredu i društvene djelatnosti, Teritorijalna vatrogasna jedinica, Odjeljenje za opštu upravu i boračko invalidsku zaštitu i Skupština opštine), što nije u skladu sa članom 8. Odluke o izvršenju budžeta opštine Kozarska Dubica za 2016. godinu. Shodno navedenom, usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka trebalo je izvršiti putem rebalansa budžeta Opštine za

2016. godinu, što nije učinjeno, odnosno nije postupano u skladu sa članom 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

**Preporučujemo načelniku opštine da obezbijedi da se:**

- **priprema i donošenje budžeta vrši u skladu sa budžetskim kalendarom, u Uputstvu za pripremu budžeta opštine za određenu fiskalnu godinu navedu procjena budžetskih sredstava i izdataka i prijedlog okvirnog iznosa budžetskih izdataka za svakog korisnika sredstava opštinskog budžeta, vrši dostava budžetskih zahtjeva od strane svih korisnika budžeta sačinjenih sa potrebnim obrazloženjima, planira pokriće postojećeg deficita, ne vrši preraspodjela sredstava u iznosima preko utvrđenih limita, nego da se usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka izvrši putem rebalansa, shodno članovima 14. stav 4, 25, 28, 29, 30. i 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;**
- **donese dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda, u skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.**

## 6. Finansijski izvještaji

Pojedini korisnici budžeta Opštine (JU Centar za socijalni rad i JU Turistička organizacija opštine Kozarska Dubica) nisu dostavili popunjene obrasce i obrazloženja finansijskih izvještaja za 2016. godinu nadležnoj službi za finansije Opštine do kraja februara 2017. g., što nije u skladu sa članom 58. stav 6. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 16/11 i 126/11).

Opština nije radila konsolidaciju ulaganja u kontrolisane druge entitete javnog sektora u smislu odredbi člana 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11).

**Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:**

- **od strane korisnika budžeta Opštine dostavljaju nadležnoj službi za finansije Opštine popunjeni obrasci i obrazloženja finansijskih izvještaja do kraja februara naredne godine u skladu sa članom 58. stav 6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i gradova,**
- **u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.**

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Nadležni opštinski organ nije sačinio plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta u 2016. godini, kako je definisano članom 13. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15) u kome bi definisao prioritete u izvršenju plana gotovinskih tokova i dao preporuke o neophodnim mjerama za usklađivanje izdataka i budžetskih sredstava.

**Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se donose planovi gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kao što je definisano članovima 12. i 13. Zakona o trezoru.**



### 6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi su iskazani u iznosu od 9.903.504 KM, a čine ih budžetski prihodi (8.399.520 KM, fond 01), što je 93% u odnosu na utvrđeni budžet, prihodi po osnovu grantova i transfera (426.409 KM, fond 03) i prihodi za posebne projekte (1.077.575 KM, fond 05).

Prema vrsti prihoda odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti.

**Poreski prihodi** (6.338.913 KM, fond 01) viši su za 2% u odnosu na planirane, a značajniji iznosi odnose se na prihode po osnovu: indirektnih poreza (5.220.607 KM), što je 105% u odnosu na utvrđeni budžet, poreza na lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (652.482 KM), što je 86% u odnosu na utvrđeni budžet i poreza na imovinu (449.133 KM), čije je ostvarenje 96% u odnosu na utvrđeni budžet.

**Neporeski prihodi** (1.675.119 KM, fond 01) ostvareni su 69% u odnosu na utvrđeni budžet. U značajnijim iznosima ostvareni su: prihodi od zakupa i rente (143.055 KM) ili 39% u odnosu na utvrđeni budžet, prihodi po osnovu naknada, taksa i pružanja javnih usluga u iznosu od 1.298.964 KM (administrativne naknade i takse 77.921 KM, komunalne naknade i takse 256.647 KM, naknade po raznim osnovama 687.295 KM i prihodi od pružanja javnih usluga 277.101 KM), koji u odnosu na utvrđeni budžet iznose 70% i ostali neporeski prihodi (229.031 KM), što je 104% u odnosu na utvrđeni budžet.

Naknade po raznim osnovama (687.295 KM) odnose se na: naknade za korišćenje mineralnih sirovina (17.092 KM), naknade za promjenu namjene korišćenja poljoprivrednog zemljišta (17.141 KM), naknade za šume (310.318 KM), komunalne naknade (85.246 KM), naknada za vode (83.002 KM), sredstava za finansiranje zaštite od požara (59.143 KM) i koncesione naknade (41.884 KM).

U 2016. godini Skupština opštine donijela je podzakonske akte koji se odnose na komunalne naknade (Odluku o komunalnoj naknadi, Odluku o utvrđivanju vrijednosti boda za obračun komunalne naknade u 2016. godini i Program zajedničke komunalne potrošnje). Komunalna naknada se naplaćuje na osnovu rješenja koje donosi odjeljenje nadležno za stambeno komunalne poslove Opštine, koja su za 2016. godinu donesena i uručena obveznicima krajem godine, što je uticalo na nizak stepen naplate prihoda (oko 30%).

Za potrebe namjenskog trošenja prihoda po osnovu naknada za korišćenje šuma koji su ostvareni u iznosu od 310.317 KM, Skupština opštine je, u skladu sa Zakonom o šumama, donijela Plan potrošnje za sredstva posebnih namjena uz saglasnost Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede kojim su navedena sredstva raspoređena za održavanje puteva na ruralnom području za 2016. godinu. Reviziji je prezentovan narativni izvještaj o utrošku namjenskih sredstava, a nadležno odjeljenje nije uspostavilo posebnu evidenciju trošenja sredstava, pa postoji rizik da dio ovih sredstava nije utrošen u skladu sa propisanom namjenom i donesenim programom.

Skupština opštine nije donijela: plan utroška namjenskih sredstava za finansiranje zaštite od požara u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 71/12); program korišćenja sredstava od naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 50/06, 92/09 i 121/12) i plan utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 59/13).

***Preporučujemo Skupštini opštine da donose: plan utroška sredstava za finansiranje zaštite od požara u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara, program korišćenja sredstava od naknada za vode u skladu sa članom 195.***

**Zakona o vodama i plan utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama.**

Prihodi od pružanja usluga (277.101 KM), uglavnom se odnose na vlastite prihode nižih budžetskih korisnika (265.501 KM). Veći dio ovih prihoda iskazan je po osnovu naknade za usluge smještaja djece u vrtić (177.966 KM). Niži budžetski korisnici su prihode po osnovu navedenih usluga priznavali na gotovinskoj osnovi, što nije u skladu sa MRS-JS 9 Prihod iz transakcija razmjene. U 2017. godini evidentira se na obračunskoj osnovi.

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 7.978 KM (1.124 KM, fond 01 i 6.854 KM, fond 03). Uglavnom su iskazani na fondu 03, koji se odnose na: grant iz inostanstva u iznosu od 1.854 KM (od Ministarstva kulture i informisanja Republike Srbije, Narodnoj biblioteci Kozarska Dubica za sufinansiranje realizacije projekta dječija dramska kreativna radionica), grantove u zemlji u iznosu od 5.000 KM (od Ministarstva civilnih poslova BiH, JU Turistička organizacija 3.000 KM za organizovanje Dana likovnog stvaralaštva i od Ministarstva prosvete i kulture Republike Srpske, Narodnoj biblioteci Kozarska Dubica 2.000 KM za realizaciju projekta pozorišne predstave).

**Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti** odnose se na transfere jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 1.881.494 KM (384.364 KM, fond 01, 419.555 KM, fond 03 i 1.077.575 KM, fond 05).

Transferi jedinicama lokalne samouprave iskazani u okviru budžetskih prihoda (fond 01) najvećim dijelom odnose se na transfere primljene od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za sufinansiranje socijalne zaštite u iznosu od 379.364 KM (novčana pomoć, dodatak za pomoć i njegu drugog lica, zdravstveno osiguranje i podrška u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju) i od Ministarstva trgovine i turizma Republike Srpske (5.000 KM) doznačena Turističkoj organizaciji opštine po Projektu turističke signalizacije. Po nalazu revizije transfer jedinicama lokalne samouprave od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite manje je iskazan za 2.000 KM, što je objašnjeno kod finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica, tačka 6.3.1.1. izvještaja.

Transferi jedinicama lokalne samouprave (fond 03) odnose se na doznačena namjenska sredstva Fonda solidarnosti Republike Srpske za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa i rekonstrukciju Savskog nasipa na području opštine Kozarska Dubica u iznosu od 398.835 KM, te namjenska sredstva resorno nadležnih ministarstava za sprovođenje referenduma i programskih aktivnosti nižih potrošačkih jedinica u iznosu od 20.720 KM.

Transferi jedinicama lokalne samouprave (fond 05) odnose se na namjenska sredstva: Projekat energetske efikasnosti u BiH koji se implementira putem Ministarstava za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske u iznosu od 905.382 KM (dva projekta: zgrada vrtića i zgrada osnovne škole) i grant sredstava u okviru IPA – projekat Vodovod i kanalizacija Republike Srpske za finansiranje izgradnje vodovodnog sistema „Komlenac“ u iznosu od 172.193 KM.

**Primici** se odnose na primitke za nefinansijsku imovinu i primitke od zaduživanja.

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 344.231 KM (fond 01), što iznosi 47% u odnosu na utvrđeni budžet, a odnose se na primitke za zemljište (49.048 KM) i primitke po osnovu PDV-a u iznosu od 295.183 KM (po projektu u okviru međunarodnog ugovora, odnosno Projekta izgradnje vodovodnog sistema „Komlenac“ sa rekonstrukcijom i sanacijom gradske vodovodne mreže u opštini Kozarska Dubica izvršen je povrat PDV-a).

Primici od zaduživanja u iznosu od 1.806.458 KM (fond 05) odnose se na primitke od zaduživanja kod Evropske investicione banke u iznosu od 1.711.248 KM za finansiranje

Projekta sanacije, rekonstrukcije i proširenja vodovodnog sistema u opštini i primitke od zaduživanja kod Svjetske banke po Hitnom projektu oporavka od poplava za finansiranje sanacije i rekonstrukcije infrastrukture oštećene od poplava u iznosu 95.210 KM. Navedeni primici odnose se na posebne projekte u skladu sa realizacijom sljedećih ugovora:

- Ugovora zaključenog 05.01.2012. godine između Vlade Republike Srpske i Opštine Kozarska Dubica o prenosu kreditnih sredstava Evropske investicione banke po Projektu Vodovod i kanalizacija Republike Srpske za finansiranje Projekta izgradnje vodovodnog sistema „Komlenac“ sa rekonstrukcijom i sanacijom gradske vodovodne mreže na teritoriji opštine, prema kojem su odobrena sredstva za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 3.000.000 EUR-a (5.867.490 KM) iz kreditnih sredstava Evropske investicione banke. U toku 2016. Godine Opština je izvršila povlačenje kreditnih sredstava u iznosu od 1.711.248 KM.
- Ugovora zaključenog 01.03.2016. godine između Vlade Republike Srpske- Ministarstva finansija i Opštine Kozarska Dubica o podkreditu br. 17 po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ za finansiranje sanacije i rekonstrukcije lokalne infrastrukture oštećene usljed poplava po osnovu odobrenih kreditnih sredstava Svjetske banke za namjenski kredit u iznosu 120.000 SDR (292.000 KM), od čega je u 2016. godini povučeno 95.210 KM.

### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi su iskazani u iznosu od 8.609.711 KM, a čine ih budžetski rashodi (8.494.580 KM, fond 01), što je 98% u odnosu na utvrđeni budžet i tekući rashodi finansirani iz sredstava granta (115.131 KM, fond 03).

Prema vrsti rashoda odnose se na rashode: za lična primanja, po osnovu korišćenja roba i usluga, finansiranja i druge finansijske troškove, po osnovu subvencija, grantova i doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine.

**Rashodi za lična primanja** iskazani su u iznosu od 3.328.060 KM (3.324.942 KM, fond 01 i 3.118 KM, fond 03).

Rashodi iskazani na fondu 01 (budžetski rashodi) odnose se na rashode za bruto plate (2.733.175 KM) i rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih u iznosu od 591.767 KM (troškove prevoza zaposlenih 65.741 KM, topli obrok 293.692 KM, otpremnine 4.374 KM, jubilarne nagrade 10.335 KM, ostale jednokratne pomoći 24.623 KM i poreze i doprinose na naknade 193.362 KM), a izvršenje je 100% u odnosu na utvrđeni budžet.

Rashodi za lična primanja Opštinske uprave iznose 2.323.253 KM, a ostalih budžetskih korisnika 1.001.689 KM.

Rashodi za bruto plate u iznosu od 55.801 KM i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja u iznosu od 15.747 KM, zbog nedovoljnosti raspoloživih sredstava iskazani su u okviru rashoda obračunskog karaktera, što je objašnjeno u tački 6.2.2. izvještaja.

Centar za socijalni rad nije obračunao i uplatio doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida na bruto lična primanja u visini od 0,2%, u skladu sa članom 26. stav 2. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida („Službeni glasnik Republike Srpske“, br.37/12) najmanje u iznosu od 4.008 KM, pa su ostali nepomenuti rashodi po osnovu doprinosa i obaveze za doprinose potcijenjeni za navedeni iznos, kao i iskazani finansijski rezultat i deficit.

Radno vrijeme utvrđeno Odlukom o radnom vremenu zaposlenih u opštinskoj upravi Kozarska Dubica je raspoređeno na pet radnih dana u vremenu od 8 do 15 časova i iznosi 35 časova sedmično, što nije u skladu sa članom 57. Zakona o radu, kojim je definisano da puno radno vrijeme službenika/radnika iznosi 40 časova sedmično.

**Preporučujemo direktoru Centra za socijalni rad Kozarska Dubica da obezbijedi da se:**

- **vrši obračun posebnog doprinosa za zapošljavanje invalida u visini 0,2% od isplaćene mjesečne bruto plate svih zaposlenih i uplata na račun javnih prihoda Republike Srpske;**

**Preporučujemo načelniku opštine da obezbijedi da se:**

- **uskлади Odluka o radnom vremenu zaposlenih u Opštinskoj upravi Kozarska Dubica sa članom 57. Zakona o radu.**

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani su u iznosu od 2.480.022 KM (2.368.009 KM, fond 01 i 112.013 KM, fond 03), a odnose se na rashode po osnovu: zakupa, energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostalih nepomenutih rashoda.

Rashodi po osnovu zakupa (8.609 KM, fond 01) najvećim dijelom odnose se na zakup prostorija za potrebe odjeljenja Dječijeg vrtića „Pčelica“ (6.000 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga (279.311 KM, fond 01) odnose se na: utrošak energije (145.368 KM), komunalne usluge (41.886 KM), komunikacione usluge (82.998 KM) i usluge prevoza (9.059 KM), a izvršenje u odnosu na utvrđeni budžet je 97%.

Rashodi po osnovu utroška energije čine 52% ukupnih rashoda po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga. Čine ih najvećim dijelom rashodi po osnovu utroška električne energije (76.701 KM), rashodi po osnovu utroška drveta (28.746 KM), lož ulja (24.532 KM) i rashodi za centralno grijanje (14.825 KM).

Rashodi za komunalne usluge najvećim dijelom se odnose na usluge odvoza smeća (16.538 KM), usluge deratizacije (13.101 KM) i usluge vodovoda i kanalizacije (12.084KM).

Rashodi za komunikacione usluge najvećim dijelom se odnose na usluge korišćenja fiksnog telefona (32.311 KM), mobilnog telefona (24.638 KM) i poštanske usluge (18.453 KM). Pravo, uslovi i način korištenja službenih mobilnih i fiksnih telefona regulisani su Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih fiksnih i mobilnih telefona i troškova reprezentacije.

Rashodi za režijski materijal (57.049 KM, fond 01) odnose se na: kancelarijski materijal (30.439 KM), materijal za održavanje čistoće (12.653 KM), stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (12.567 KM), ostali režijski materijal (1.390 KM). Izvršenje u odnosu na utvrđeni budžet je 76%.

Rashodi za materijal za posebne namjene (70.042 KM) u iznosu od 68.961 KM odnose se na fond 01 čije izvršenje je 86% i u iznosu od 1.081 KM na fond 03, a čine ih rashodi za: materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (11.552 KM, fond 01 i 1.081 KM, fond 03), rashodi za specijalni materijal (1.050 KM, fond 01) i rashodi za ostali materijal za posebne namjene u iznosu od 56.359 KM, fond 01 (nabavka hrane za JU Dječiji vrtić „Pčelica“).

Rashodi za tekuće održavanje (456.821 KM, fond 01) odnose se na rashode za tekuće održavanje: zgrada (12.778 KM), ostalih građevinskih objekata (167.210 KM), opreme (26.323 KM) i ostalo tekuće održavanje (250.510 KM). Izvršenje u odnosu na utvrđeni budžet je 107% (viši za 30.021 KM), što je pokriveno preraspodjelom.

Skupština opštine Kozarska Dubica donijela je 23.02.2016. g. Program zajedničke komunalne potrošnje za 2016. g. kojim su definisani: obim i kvalitet održavanja i obnavljanja komunalnih objekata i uređaja i komunalnih usluga zajedničke potrošnje, visina sredstava za realizaciju aktivnosti, raspored sredstava po namjenama za svaku djelatnost i mjere za provođenje programa.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja (59.930 KM) u iznosu od 58.400 KM odnose se na fond 01 (viši za 3% u odnosu na utvrđeni budžet, odnosno za 1.900 KM, što je pokriveno preraspodjelom) i 1.530 KM na fond 03, a čine ih rashodi po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (16.375 KM, fond 01 i 1.530 KM, fond 03), putovanja i smještaja u inostranstvu (12.435 KM, fond 01) i utroška goriva (29.589 KM, fond 01).

Dnevnice za službena putovanja u inostranstvo obračunavane su za puno vrijeme trajanja puta u inostranstvo, bez navođenja časa prelaska granice u odlasku i dolasku, pojedine akontacije za službeni put odobravane su u nesrazmjerno većem iznosu od procjene stvarnih troškova službenog puta i nisu pravdane u roku od sedam dana od dana završetka službenog putovanja, što nije u skladu sa članovima 8. stav 1. 15. i 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 73/10).

***Preporučujemo načelniku opštine da obezbijedi da se odobravanja akontacija i obračuni troškova službenih putovanja vrše u skladu sa članovima 8. 15 i 16. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.***

Rashodi za stručne usluge (222.277 KM) u iznosu od 137.935 KM odnose se na fond 01 (izvršenje u odnosu na utvrđeni budžet je 52%) i 84.342 KM na fond 03, a čine ih rashodi za usluge: finansijskog posredovanja (4.318 KM, fond 01), osiguranja (15.722 KM, fond 01), informisanja i medija (24.408 KM, fond 01 i 867 KM, fond 03), pravne i administrativne usluge (24.808 KM, fond 01 i 83.475 KM, fond 03), procjene i vještačenja (3.592 KM, fond 01), kompjuterske usluge (11.237 KM, fond 01), ostale stručne usluge (53.850 KM, fond 01). Rashodi za ostale stručne usluge najvećim dijelom odnose se na rashode za protivgradnu zaštitu (30.000 KM).

Rashodi iskazani na fondu 03 u iznosu od 84.342 KM odnose se na rashode za geodetsko-katastarske usluge (a najvećim dijelom na naknade za ekspropisane nepokretnosti).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (624.967 KM) viši su za 10% od planiranih, odnosno za 54.967 KM, što je pokriveno preraspodjelom sredstava, a čine ih: rashodi za usluge održavanja zelenih površina (60.630 KM), rashodi za usluge zimske službe (100.449 KM), rashodi za usluge čišćenja javnih površina (173.557 KM) i rashodi po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama (291.181 KM).

Programom zajedničke komunalne potrošnje za 2016. g. za čišćenje javnih površina predviđena su sredstva u iznosu od 170.000 KM, održavanje, uređivanje, opremanje javnih zelenih i rekreacionih površina 60.000 KM, usluge zimske službe 100.000 KM i javnu rasvjetu 270.000 KM

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 701.016 KM. Na fondu 01 iskazani su u iznosu od 675.956 KM i viši su za 25% od planiranih, odnosno za 136.956 KM, što je

pokriveno preraspodjelom sredstava, a na fondu 03 iskazani su u iznosu od 25.060 KM. Odnose se na rashode: po osnovu naknada zaposlenima uaturi (192 KM, fond 01), za stručno usavršavanje zaposlenih (9.143 KM, fond 01), za bruto naknade za rad van radnog odnosa (361.633 KM, fond 01 i 24.002, fond 03), reprezentacije (70.482 KM, fond 01 i 1.058 KM, fond 03), po sudskim rješenjima (137.737 KM, fond 01), po osnovu povrata i preknjižavanja poreza i doprinosa (16.244 KM, fond 01), po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (11.571 KM, fond 01) i ostale nepomenute rashode (68.954 KM, fond 01).

*Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa* odnose se na: rashode za bruto naknade skupštinskih odbornika i rashode za bruto naknade članovima radnih tijela i opštinske izborne komisije.

Rashodi za bruto naknade skupštinskih odbornika iskazani su u iznosu od (204.608 KM). Obračun ovih naknada vršen je na osnovu Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o naknadama odbornicima i članovima radnih tijela Skupštine opštine iz 2007. godine u iznosu od 350 KM, a prema odluci za 2015. godinu koja je važila do 31.12.2015. godine navedena naknada iznosila je 315 KM. Skupština opštine nije donijela odluku o visini odborničke naknade za 2016. godinu u skladu sa članom 31a. stav 4. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj samoupravi, kojim je definisano da se navedena naknada utvrđuje na godišnjem nivou odlukom Skupština opštine, u visini do 65% prosječne plate isplaćene u opštinskoj upravi za prethodnu godinu, ne uključujući plate funkcionera. Skupština opštine donijela je Odluku o naknadama odbornicima i članovima radnih tijela Skupštine opštine Kozarska Dubica za 2017. godinu, kojom je utvrđena mjesečna naknada u visini od 200 KM.

Rashodi za bruto naknade članovima radnih tijela i opštinske izborne komisije u iznosu od 78.293 KM, (fonda 01 od 61.684 KM i fonda 03 16.609 KM) odnose se na naknade članovima Opštinske izborne komisije, Odbora za žalbe i biračkih tijela zaduženih za provođenje lokalnih izbora i referenduma. Za rashode bruto naknada iskazane na fondu 03 Opština je dostavila Ministarstvu lokalne uprave i samouprave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava transfera za provođenje referenduma.

Najveći dio rashoda po osnovu reprezentacije (49.183 KM) iskazan je kod Odjeljenja za opštu upravu i društvene djelatnosti u okviru kojih se značajniji iznosi odnose na konzumaciju jela i pića prilikom obilježavanja određenih svečanosti (slava vatrogasaca, susreti zavičajnih društava, obilježavanje dana 11. Dubičke brigade).

*Rashodi po osnovu isplata po sudskim rješenjima* iskazani su u iznosu od 137.737 KM (Opštinska uprava 75.116 KM i ostali budžetski korisnici 57.623 KM). Najveći dio odnosi se na isplate ličnih primanja po radnim sporovima zajedno sa kamatom i troškovima postupka, po osnovu: plata jednom radniku iz 2014. i 2015. godine u iznosu od 31.451 KM zaposlenom u Opštinskoj upravi, naknada toplog obroka iz 2012. godine zaposlenim u odjeljenju Profesionalne vatrogasne jedinice opštine Kozarska Dubica u iznosu od 25.445 KM, naknada za godišnji odmor, zimnicu i ogrev za 2011. godinu i topli obrok od 01.01.2011 do 30.6.2012. godine radnicima Centra za socijalni rad za 9 zaposlenih u iznosu od 57.623 KM.

Rashodi po sudskim rješenjima u iznosu od 35.525 KM, zbog nedovoljnosti raspoloživih sredstava iskazani su u okviru rashoda obračunskog karaktera, što je objašnjeno u tački 6.2.2. izvještaja.

**Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi** (692.282 KM, fond 01) odnose se na: rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od banaka 632.454 KM, troškove servisiranja primljenih zajmova Revolving fondai kredita Evropske investicione bankeu

iznosu od 42.087 KM i rashode po osnovu zateznih kamata po odgođenom plaćanju poreskog duga prema budžetu Republike Srpske (17.741 KM).

**Subvencije** (100.668 KM, fond 01) odnose se na subvencije u poljoprivredi za 2016. godinu. Izvršenje u odnosu na utvrđeni budžet je 69%.

Rashodi za podsticaje za zapošljavanje u iznosu od 76.200 KM, zbog nedovoljnosti raspoloživih sredstava iskazani su u okviru rashoda obračunskog karaktera, što je objašnjeno u tački 6.2.2. izvještaja.

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 564.306 KM, fond 01. Izvršenje u odnosu na utvrđeni budžet je 82%, a odnose se na tekuće grantove: političkim organizacijama i udruženjima (84.933 KM), humanitarnim organizacijama i udruženjima (22.500 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (210.613 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (33.500 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (92.097 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite (55.999 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture (33.805 KM), ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji (6.000 KM), tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima (24.460 KM) i ostali tekući grantovi u zemlji (400 KM).

U okviru tekućih grantova humanitarnim organizacijama i udruženjima iskazan je grant doznačen 26.05.2016. godine Opštinskoj boračkoj organizaciji po Odluci od 23.5.2016. godine u iznosu od 5.000 KM, za nastavak gradnje mjesnog spomen-obilježja u Drakseniću, što nije ispravno klasifikovano, pa su tekući grantovi humanitarnim organizacijama i udruženjima precijenjeni, a kapitalni grantovi organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice, zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom potcijenjeni za navedeni iznos.

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se grantovi evidentiraju u skladu sa članom 92. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.***

**Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova** iskazane su u iznosu od 1.444.373 KM, fond 01. Izvršenje u odnosu na utvrđeni budžet je 100%, a odnose se na doznake: građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.052.036 KM), institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (26.326 KM), pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (303.122 KM) i ostale doznake na ime socijalne zaštite (62.889 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova koje su realizovane preko Centra za socijalni rad (1.089.532 KM) odnose se na doznake: za pomoć i njegu drugog lica, koji se isplaćuju štíćenicima (642.323 KM), ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika (211.353 KM), za stalnu novčanu pomoć štíćenicima (91.487 KM), za osposobljavanje za rad djece i omladine, štíćenika (26.355 KM), hraniteljskim porodicama za smještaj štíćenika (28.800 KM), za zdravstveno osiguranje štíćenika (26.326 KM) i ostale doznake (62.889 KM).

Centar za socijalni rad je na teret budžeta Opštine za 2016. godinu priznao rashode po osnovu doznaka građanima za 12. mjesec 2015. godine u iznosu od 58.132 KM, a nisu iskazani rashodi i obaveze za 12. mjesec 2016. godine u iznosu od 30.562 KM, tj. nisu iskazani na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 87. stav 1. i 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 84. stav 1. i 2. Pravilnika o

računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Shodno navedenom, doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova precijenjene su za iznos od 27.570 KM (precijenjene za 58.132 KM i potcijenjene za 30.562 KM) i iskazani deficit za 2016. godinu precijenjen je za 27.570 KM, finansijski rezultat iz prethodnog perioda potcijenjen je za 58.132 KM i potcijenjene su obaveze za iznos od 30.562 KM.

U Napomenama uz finansijske izvještaje nije tačno objavljena struktura doznaka na ime socijalne zaštite, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 109.

**Izdaci** se odnose na izdatke za: nefinansijsku imovinu, finansijsku imovinu i otplatu dugova.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 2.952.253 KM (547.996 KM, fond 01, 3.415 KM, fond 03 i 2.400.842 KM, fond 05).

Izdaci iskazani na fondu 01 iznose 97% u odnosu na utvrđeni budžet, a odnose se na izdatke za: izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (15.820 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (34.239 KM), nabavku postrojenja i opreme (126.672 KM), za nematerijalnu proizvedenu imovinu (85.747 KM), za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (21.621 KM) i po osnovu PDV-a (263.897 KM).

Izdaci iskazani na fondu 03 odnose se na nabavku postrojenja i opreme (3.415 KM), a na fondu 05 odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (2.398.022 KM) i za nematerijalnu proizvedenu imovinu (2.820 KM).

Izdaci za finansijsku imovinu (100.000 KM) odnose se na izdatke za akcije i učešća u kapitalu.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 590.183 KM, a izvršenje u odnosu na utvrđeni budžet je 108%, što je pokriveno preraspodjelom sredstava, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (484.828 KM) i izdatke za otplatu ostalih dugova (105.355 KM).

Po nalazu revizije, u okviru izdataka za otplatu ostalih dugova nisu ikazani izdaci po osnovu izmirenih obveza iz ranijeg perioda (lična primanja iz 2014. i 2015. godine) najmanje u iznosu od 387.000 KM, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, pa su izdaci za otplatu ostalih dugova i iskazani deficit potcijenjeni za navedeni iznos.

### **6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)**

U 2016. g. u Periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (fond 01 do 05, u daljem tekstu: PIF) iskazani su: prihodi i primici (12.054.193 KM), rashodi i izdaci (12.252.147 KM) i nepokriveni deficit tekućeg perioda (197.954 KM).

U Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta (fond 01, u daljem tekstu: PIB) iskazani su: budžetski prihodi i primici (8.743.751 KM), budžetski rashodi i izdaci (9.732.759 KM) i nepokriveni deficit tekućeg perioda (989.008 KM). Na fondu grantova (fond-03) iskazani su prihodi (426.409 KM), rashodi i izdaci (118.546 KM) i neraspoređeni suficit (307.863 KM), a na fondu za projekte (fond 05) iskazani su prihodi i primici (2.884.033 KM), izdaci (2.400.842 KM) i neraspoređeni suficit (483.191 KM).



Zbog stvaranja troškova iznad raspoloživih sredstava i iskazivanja obaveza po osnovu tekućih rashoda, preko rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 183.273 KM, što je objašnjeno kod rashoda obračunskog karaktera u tački 6.2.2. izvještaja; više iskazanih tekućih rashoda u iznosu od 23.562 KM (manje iskazani rashodi po osnovu doprinosa za 4.008 KM i više iskazani rashodi po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite 27.570 KM) i neiskazanih izdataka po osnovu izmirenih obaveza iz ranijeg perioda (lična primanja iz 2014. i 2015. godine) najmanje u iznosu od 387.000 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.2. izvještaja, iskazani deficit u PIB-u (fond 01) potcijenjen je najmanje za iznos od 546.711 KM, a time i ukupno iskazani deficit u PIF-u (fond 01 do 05).

## 6.2. Bilans uspjeha

### 6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 10.649.493 KM, a čine ih: tekući prihodi (9.903.504 KM) i prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 745.987 KM. Tekući prihodi obrazloženi su pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

**Prihodi obračunskog karaktera** odnose se na: prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (132.608 KM), pomoći u naturi u iznosu od 374.126 KM (prenos razgaraničenih prihoda iskazanih po osnovu donirane opreme u ranijem periodu u visini obračunate amortizacije 100.367 KM i donirana oprema u 2016. godini 273.758 KM), otpis obaveza (4.200 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera iskazane po izvještaju Poreske Uprave Republike Srpske u iznosu od 234.043 KM.

Pomoć u naturi u iznosu od 46.920 KM odnosi se na prenos razgaraničenih prihoda po osnovu donacija u naturi u visini obračunate amortizacije.

Po nalazu revizije, oprema donirana od strane Vatrogasnog saveza u 2016. godini u iznosu od 273.109 KM iskazana je u okviru prihoda obračunskog karaktera, što nije u skladu sa članom 90. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, pa su prihodi obračunskog karaktera i finansijski rezultat precijenjeni, a razgraničeni prihodi potcijenjeni za navedeni iznos.

### 6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 12.430.711 KM, a čine ih: tekući rashodi (8.609.711 KM) i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 3.821.000 KM. Tekući rashodi obrazloženi su u tački 6.1.2. izvještaja.

**Rashodi obračunskog karaktera** iskazani su po osnovu: nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (21.621 KM), obračunate amortizacije (2.297.302 KM), finansijskih rashoda obračunskog karaktera (2.394 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (268.226 KM), pomoći u naturi (1.013.388 KM) i ostalih rashoda obračunskog karaktera (218.069 KM).

Rješenjem načelnika opštine od 01.11.2012. godine, radniku Opštine Kozarska Dubica retroaktivno je odobrena naknada na ime nadzora na izvođenju građevinskih radova za period 2009-2011. godina u iznosu od 44.490 KM, koja nije evidentirana i isplaćena. Po tužbi zaposlenog Okružni sud u Banjoj Luci 27.01.2016. godine donio je presudu u korist zaposlenog, po kojoj Opština ima obavezu da isplati iznos od 44.490 KM sa zakonskom zateznom kamatom i troškovima postupka u iznosu od 4.721 KM. Opština je uložila reviziju Vrhovnom sudu Republike Srpske na presudu Okružnog suda u martu 2016. godine i do kraja revizije spor nije okončan. Po navedenom osnovu nije postupano u skladu sa MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, te nije izvršeno rezervisanje za obaveze po sudskim sporovima najmanje u iznosu od 49.210

KM, što nije u skladu sa članom 95. stav 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, te su rashodi obračunskog karaktera i kratkoročna rezervisanja potcijenjeni i finansijski rezultat precijenjen za navedeni iznos.

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na rashode po osnovu otpisa opreme po popisu (1.062 KM), isknjižavanja po presudi zgrade i dvorišta po zaostavštini (33.734 KM) i rashode po osnovu kojih su iskazane obaveze za tekuće rashode za koje nisu postojala raspoloživa sredstva u iznosu od 183.273 KM i to za: rashode za bruto plate u iznosu od 55.801 KM (Centar za socijalni rad 28.352 KM i Lokalna agencija za razvoj 27.449 KM), rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja u iznosu od 15.747 KM (Centar za socijalni rad 7.844 KM i Lokalna agencija za razvoj 7.903 KM), rashode po sudskim rješenjima u iznosu od 35.525 KM (Opštinska uprava 21.625 KM i Lokalna agencija za razvoj 13.900 KM) i rashode za podsticaje za zapošljavanje u iznosu od 76.200 KM (Opštinska uprava), što je objavljeno u Napomenama uz finansijske izvještaje. Shodno navedenom, zbog stvaranja troškova iznad raspoloživih sredstava i iskazivanja obaveza po osnovu tekućih rashoda (zahtijevaju odliv gotovine) preko rashoda obračunskog karaktera u okviru kojih se evidentiraju rashodi koji ne zahtijevaju odliv gotovine, što nije u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 85. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, ostali rashodi obračunskog karaktera precijenjeni su, a tekući rashodi potcijenjeni za iznos od 183.273 KM (rashodi za bruto plate potcijenjeni su za iznos od 55.801 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja za iznos od 15.747 KM, rashodi po sudskim rješenjima za iznos od 35.525 KM i rashodi za podsticaje za zapošljavanje za iznos od 76.200 KM) i iskazani deficit potcijenjen je najmanje za navedeni iznos.

### **6.2.3. Finansijski rezultat**

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2016. godine Opština je iskazala negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 1.781.218 KM.

Zbog neevidentiranih rashoda u iznosu od 53.218 KM (po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida u iznosu od 4.008 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.2. izvještaja i rezervisanja po osnovu obaveza u iznosu od 49.210 KM, što je objašnjeno kod obračunskih rashoda, tačka 6.2.2.), precijenjenih obračunskih prihoda po osnovu donacije u naturi iskazane u okviru prihoda obračunskog karaktera u iznosu od 273.109 KM, što je objašnjeno u tački 6.2.1. izvještaja i precijenjenih rashoda po osnovu doznake građanima na ime socijalne zaštite u iznosu od 27.570 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.2 izvještaja, finansijski rezultat je precijenjen najmanje za iznos od 247.461 KM.

### **6.3. Bilans stanja**

U poslovnoj aktivni Bilansa stanja Opštine na dan 31.12.2016. g. iskazana je ukupna imovina u vrijednosti 65.670.279 KM (tekuća imovina 2.478.011 KM i stalna imovina 63.192.268 KM). Poslovna aktiva je uravnotežena sa poslovnim pasivom koju čine: vlastiti izvori (44.437.169 KM) i obaveze (21.233.110 KM).

### 6.3.1. Aktiva

#### 6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina odnosi se na: kratkoročnu finansijsku imovinu (1.493.816 KM) i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (984.195 KM).

**Kratkoročnu finansijsku imovinu čine:** gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročna potraživanja, kratkoročno razgraničeni rashodi i finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti (376.891 KM) odnose se na blagajnu (190 KM) i bankovne račune (376.701 KM).

Novčana sredstava u iznosu od 329.097 KM odnose se na namjenska sredstva za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa za rekonstrukciju Savskog nasipa na području opštine Kozarska Dubica. Pored prometa ostvarenog preko redovnih transakcionih računa, računa javnih prihoda, računa grant sredstava i namjenskih računa za isplatu sredstava socijalne pomoći i sredstava Fonda solidarnosti, opština je ostvarila promet u 2016. godini od 104.887 KM putem računa za sprovođenje multilateralne kompenzacije.

Na osnovu Odluke načelnika Opštine o odobravanju sredstava JP „Centar za informisanje i kulturu“ Kozarska Dubica na ime obezbjeđenja novčanih sredstava za nagradni fond novogodišnjeg turnira u malom fudbalu od 11.01.2016. godine, izvršena je isplata sa blagajne 19.01.2016. godine u iznosu od 8.000 KM, što nije u skladu sa članom 3. stav 1. tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike srpske“, broj 86/12) prema kome je dopušteno plaćanje gotovim novcem u iznosu koji ne prelazi 200 KM.

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se isplate sa blagajne Opštine vrše u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.***

Kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.037.853 KM (bruto iznos 4.293.030 KM, korekcija vrijednosti 3.255.177 KM) odnose se na potraživanja: po osnovu prodaje i izvršenih usluga, od zaposlenih, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, po osnovu PDV-a i ostala kratkoročna potraživanja.

*Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga* iskazana su u iznosu od 75.866 KM (bruto iznos 192.677 KM, korekcija vrijednosti 116.811 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu fakturiranih usluga od strane Opštinske uprave u iznosu od 42.410 KM (potraživanja od strane Vatrogasne jedinice za servisiranje protivpožarnih aparata 6.430 KM i izdavanja pod zakup lokala, bašti i poljoprivrednog zemljišta 35.980 KM) i nižih budžetskih korisnika u iznosu od 33.456 KM (potraživanja po osnovu izvršenih usluga smještaja djece u vrtić 12.068 KM, potraživanja srednjoškolskog centra po osnovu zakupnina 4.609 KM i potraživanja Centra za informisanje i kulturu 16.779 KM).

*Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode* iskazana su u iznosu od 820.711 KM (bruto iznos 3.948.606 KM, korekcija vrijednosti 3.127.895 KM), a odnose se na potraživanja iskazana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim doprinosima za period od 01.01-31.12.2016. g. (378.944 KM) i potraživanja po osnovu komunalne naknade (441.767 KM).

*Potraživanja po osnovu PDV-a* (55.556 KM) odnose se na PDV iskazan na fakturama dobavljača koje su vezane za projekte (fond 05) za koje Opština ima pravo povrata, jer se finansiraju iz kredita Evropske investicione banke i IPA fonda.

*Ostala kratkoročna potraživanja* iskazana su u iznosu od 84.907 KM (bruto iznos 95.378 KM, korekcija vrijednosti 10.471 KM). Najveći dio potraživanja (50.807 KM) odnosi se na potraživanja od Ministarstva finansija (po osnovu raspodjele prihoda od 31.12.2016. godine, obveznica, zapisnika Poreske uprave i multilateralne kompenzacije) i na potraživanja po osnovu namjenski deponovanih novčanih sredstava kod Unikredit banke (13.379 KM) .

*Sporna potraživanja* iskazana su u iznosu od 3.255.177 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu: izvršenih usluga (116.811 KM), nenaplaćenih poreza i doprinosa po poreskom knjigovodstvu 2.317.159 KM, komunalnih naknada (810.736 KM) i ostalih kratkoročnih potraživanja (10.471 KM).

Kratkoročno razgraničeni rashodi (16.802 KM) odnose se na unaprijed plaćene rashode.

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti (62.270 KM) odnose se na potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite. Potraživanja nisu usaglašena na dan bilansa stanja i po nalazu revizije manje su iskazana za 2.000 KM.

**Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima** (984.195 KM) odnosi se na zemljište namijenjeno prodaji u poslovnoj zoni „Lipova Greda“.

#### **6.3.1.2. Stalna imovina**

Stalna imovina u iznosu od 63.192.268 KM (bruto iznos 97.010.177 KM, ispravka vrijednosti 33.817.909 KM) odnosi se na: dugoročnu finansijsku imovinu (2.230.721 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 60.961.547 KM (bruto vrijednost 94.779.456 KM, ispravka vrijednosti 33.817.909 KM).

**Dugoročnu finansijsku imovinu** čine: akcije i učešća u kapitalu (1.624.199 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (606.522 KM).

Akcije i učešća u kapitalu odnose se na dugoročne plasmane u akcije komunalnih preduzeća „Vodovod“ a.d. Kozarska Dubica (951.426 KM) i „Komunalac“ a.d. Kozarska Dubica (672.773 KM).

Opština je u toku 2016. godine na osnovu javnog poziva za upis i uplatu treće emisije akcija „Komunalac“ a.d. izvršila kupovinu 250.000 akcija ukupne vrijednosti 100.000 KM, a nije izvršila usklađivanje fer vrijednosti svih akcija koje posjeduje na dan 31.12.2016. godine, što nije u skladu sa MRS-JS 29 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje paragrafi 48. i 51.

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se vrši usklađivanje fer vrijednosti svih akcija koje posjeduje na dan izrade finansijskih izvještaja, shodno MRS-JS 29 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje, paragrafi 48. i 51.***

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja iskazana su u iznosu od 606.522 KM. Izvršeno je evidentiranje promjena stanja poreskih potraživanja za koje je produžen rok plaćanja na osnovu izvještaja iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i naknadama za period 01.01-31.12.2016. g. koji je dostavljen od Poreske uprave Republike Srpske.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** (proizvedena stalna imovina, dragocjenosti, neproizvedena stalna imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi) odnosi se na: zgrade i objekte u iznosu od 48.596.776 KM (bruto vrijednost 79.165.405 KM, ispravka vrijednosti 30.568.629 KM), postrojenja i opremu u iznosu od 1.489.756 KM (bruto vrijednost 4.042.009 KM, ispravka vrijednosti

2.552.253 KM), investicionu imovinu (3.500 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 123.255 KM (bruto vrijednost 788.960 KM, ispravka vrijednosti 665.705 KM), dragocjenosti (35.513 KM), zemljište (8.123.079 KM), nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (2.533.822 KM) i avanse za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (55.846 KM).

Zgrade i objekte čine: stambeni objekti (borački stanovi), poslovni objekti (kancelarijski prostori, objekti obrazovnih, socijalnih i ustanova za sport i kulturu), putevi i autoputevi i prateća infrastruktura (trotoari, vanjska rasvjeta i ostali saobraćajni objekti) i ostali objekti (vodovod, kanalizacija, komunikacioni i električni vodovi, sportski tereni i ostali objekti).

Kod stambenih objekata iskazano je značajnije smanjenje vrijednosti (1.013.388 KM) po osnovu otkupa 41 stambene jedinice od strane korisnika boračkih stanova u skladu sa Zakonom o otkupu stanova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 118/11 i 67/13). Postupak uknjižbe zemljišta i objekata na kupce je u toku. Osim navedenog smanjenje vrijednosti stambenih objekata iskazano je i po presudi Osnovnog suda u Prijedoru od 22.2.2016. godine u vrijednosti od 28.358 KM (nabavna vrijednost 29.502 KM, ispravka vrijednosti 1.151 KM), a vrijednost stanova iskazana na dan 31.12.2016. godine (43.117 KM) odnosi se na 2 stana, koja su izdata pod zakup i očekuje se privatizacija istih.

Opština raspolaže sa 55 poslovnih objekata (kancelarijski i poslovni prostor), od kojih dva objekta izdaje djelimično pod zakup, sedam objekata nije u upotrebi, a ostalih 47 prostora (u potpunosti ili djelimično) koriste: Opština, niži budžetski potrošači, mjesne zajednice ili su odlukama Opštine dodijeljeni na korištenje bez naknade.

U 2016. godini iskazano je povećanje vrijednosti poslovnih objekata u iznosu od 21.101 KM (18.281 KM po osnovu nabavke i izvršenih radova za sanaciju objekata i 2.820 KM za izradu projekta energetske efikasnosti za JU Osnovna škola „Sveti Sava“).

Saobraćajne objekte čine: putevi, ulice, mostovi, vanjska osvjetljenja i ostali saobraćajni objekti. Povećanje bruto vrijednosti za 52.888 KM najvećim dijelom odnosi se na aktiviranje puta (17.462 KM), izradu prilaznog puta (7.006 KM) i prenosa sa opreme na ovu vrstu imovine autobuskog stajališta (12.536 KM).

Skupština Opštine je na osnovu Zakona o lokalnoj samoupravi donijela odluke o nazivima ulica i trgova, a nije donijela: Odluku o utvrđivanju mjerila i kriterijuma za određivanje lokalnih puteva i ulica i Odluku o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 10. stavovi 2. i 4. Zakona o javnim putevima (Službeni glasnik Republike Srpske 89/13) i Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u skladu sa članom 13. stav 4. navedenog zakona.

Ostale građevinske objekte čine vodovodna i kanalizaciona infrastruktura, komunikacioni i električni vodovi, sportsko-rekreacioni tereni i ostali objekti.

Opština je na osnovu Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave (Službeni glasnik Republike Srpske 50/10), postala vlasnik državnog kapitala u komunalnom preduzeću koje je reorganizovano u dva komunalna preduzeća od kojih je jedno Vodovod a.d. Kozarska Dubica (u daljem tekstu: Vodovod) čija je djelatnost proizvodnja i isporuka vode i prečišćavanje i odvođenje otpadnih voda.

Najveći dio imovine iskazane u okviru ostalih građevinskih objekata u poslovnim knjigama Opštine odnosi se na vodovodnu i kanalizacionu infrastrukturu u bruto vrijednosti od 8.067.378 KM (ulaganja Opštine iz vlastitih sredstava 3.342.633 KM i po projektu 4.724.745 KM).

Ulaganja po projektu odnose se na Projekt izgradnje vodovodnog sistema „Komlenac“ sa rekonstrukcijom i sanacijom gradske vodovodne mreže opštine Kozarska Dubica, a u

okviru Projekta "Vodovod i kanalizacija Republike Srpske" (u daljem tekstu Projekat). Finansiranje je predviđeno: 50% iz kredita (EIB), 35 % iz granta (IPA) i 15% iz vlastitih sredstava Opštine. Projekat je podijeljen u tri faze i trebao je biti završen do 15.6.2015. godine. Dana 12.8.2015. godine doneseno je od strane tima za implementaciju projekta Rješenje, kojim se odobrava upotreba imovine (okončana I faza Projekta). Odlukom o ustupanju opreme na upravljanje i korišćenje distributivnog cjevovoda za pitku vodu sa pratećim objektima od 30.10.2015. godine Opština je ustupila Vodovodu a.d. Kozarska Dubiaca. Ova odluka ne sadrži podatke o vrijednosti, niti tehničke podatke za potrebe održavanja i upravljanja ovom imovinom. Odlukom je definisano: da se ova imovina vodi u knjigovodstvenoj evidenciji Opštine i da će se međusobna prava i obaveze regulisati posebnim ugovorom koji nije zaključen, što nije u skladu sa članom 10. alineja 7. Ugovora o prenosu kreditnih sredstava Evropske investicione banke po Projektu vodovod i kanalizacija Republike Srpske za finansiranje Projekta izgradnje vodovodnog sistema Komlenac sa rekonstrukcijom i sanacijom gradske vodovodne mreže na teritoriji opštine Kozarska Dubica od 05.01.2012. godine, kojim je definisano da se dužnik (Opština) obavezuje da u cilju implementacije navedenog projekta zaključi poseban ugovor sa komunalnim preduzećem kojim će se detaljnije urediti budući međusobni odnosi između Dužnika i komunalnog preduzeća koji proizilaze iz učešća u realizaciji projekta, računovodstveni tretman transakcija i drugih poslovnih događaja u vezi sa realizacijom, kao i knjigovodstveno evidentiranje investicije.

Postrojenja i oprema (1.489.756 KM) obuhvataju prevozna sredstva, namještaj, opremu, aparate i mašine. Najznačajnije promjene su nastale po osnovu nabavki: teretnog vozila za gašenje požara u iznosu od 291.418 KM (najvećim dijelom iz donacije), automobila Centru za socijalni rad u iznosu od 70.000 KM i čamaca za potrebe vatrogasne jedinice u iznosu od 23.110 KM (iz sredstava donacija), kotlova za grijanje (47.608 KM), opreme za ventilaciju, računarske opreme, kancelarijskog i školskog namještaja i inventara. Za nabavku kotlova za centralno grijanje budžetom za 2016. godinu obezbijeđeno je 50% sredstava, a druga polovina, treba biti planirana u budžetu za 2017. godinu.

Nematerijalna proizvedena imovina odnosi se na evidenciju strateških i planskih dokumenata i studija (Strategiju razvoja opštine, Prostorni plan, urbanističke i regulacione planove, šumsko-privrednu osnovu, projekte za izgradnju infrastrukturne mreže i sl.). Promjene tokom godine se uglavnom odnose na aktiviranje ulaganja u izradu Šumsko-privredne osnove (80.014 KM).

Zemljište (8.123.079 KM) odnosi se na: poljoprivredno zemljište (342.640 KM), gradsko građevinsko zemljište (6.419.470 KM) i ostalo građevinsko zemljište (1.360.969 KM).

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (2.533.823 KM) čine: poslovni objekti i prostori u pripremi u iznosu od 902.563 KM (po Projektu „Energetska efikasnost“ koji je vodila Jedinica za koordinaciju projekata u okviru Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju), ostali objekti u pripremi (1.523.434 KM) i ostala nefinansijska imovina u pripremi u iznosu od 107.826 KM (po osnovu „Hitnog projekta oporavka od poplava“, koji se finansira iz namjenskih kreditnih sredstava po ugovoru zaključenom između Ministarstva finansija i Opštine od 23.2.2016. godine.)

U okviru ostalih objekata u pripremi, u početnom stanju iskazane su investicije započete u 2012. godine na vodovodnoj i kanalizacionoj mreži u iznosu od 185.357 KM (ugovorena vrijednost je 370.709 KM) koje je Opština započela vlastitim sredstvima. Sa pojedinim izvođačima, koji nisu završili radove u skladu sa ugovorima zaključeni su aneksi u 2013. godini, prema kojima će se investicije nastaviti, kada za njih budu obezbijeđena sredstva u budžetu Opštine, što je objavljeno u Napomenama uz finansijske izvještaje.

Avansi za ostale objekte su iskazani u iznosu 55.846 KM i uglavnom se odnose na avanse za PDV prilikom implementacije Projekta "Vodovod i kanalizacija Republike Srpske"(49.159 KM).

Kod nefinansijske imovine u stalnim sredstvima koja podliježe obračunu amortizacije iskazana je ispravka vrijednosti u visini obračunate amortizacije iskazane u okviru rashoda obračunskog karaktera.

**Načelniku opštine preporučujemo da obezbijedi da se:**

- **u skladu sa članovima 10. stavovi 2. i 4. i 13. stav 4. Zakona o javnim putevima donesu odgovarajuće odluke i Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica i sa istima usaglase evidencije u poslovnim knjigama;**
- **u skladu sa članom 10. alineja 7. Ugovora o prenosu kreditnih sredstava Evropske investicione banke po Projektu vodovod i kanalizacija Republike Srpske za finansiranje Projekta izgradnje vodovodnog sistema Komlenac sa rekonstrukcijom i sanacijom gradske vodovodne mreže na teritoriji opštine Kozarska Dubica od 05.01.2012. godine, zaključi ugovor između Opštine i Vodovoda a.d. Kozarska Dubica kojim će se detaljno urediti međusobni odnosi koji proizilaze iz učešća u realizaciji projekta, računovodstveni tretman transakcija i drugih poslovnih događaja u vezi sa realizacijom, kao i knjigovodstveno evidentiranje investicije.**

### 6.3.2. Pasiva

#### 6.3.2.1. Obaveze

Obaveze Opštine na dan 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 21.233.110 KM (kratkoročne obaveze 7.063.370 KM i dugoročne obaveze 14.169.740 KM).

**Kratkoročne obaveze** odnose se na: obaveze po dugoročnim zajmovima koje dospijevaju na naplatu do godinu dana (923.452 KM), obaveze za lična primanja (1.637.107 KM), obaveze iz poslovanja (3.112.213 KM), obaveze za kamate po zajmovima (20.871 KM), obaveze za subvencije (45.422 KM), obaveze za grantove (132.815 KM), obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine (509.221 KM) i ostale obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (126.776 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (551.828 KM) i ostale kratkoročne obaveze (3.665 KM).

Obaveze Opštine u iznosu od 1.922.928 dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. godine uključene su u izvršenje budžeta za 2016. godinu, iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijedena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa čl. 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Obaveze Opštine u iznosu od 183.273 KM iskazane su u 2016. godini preko rashoda obračunskog karaktera, zbog nepostojanja raspoloživih sredstava, što je objašnjeno u tački 6.2.2. izvještaja.

Obaveze na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 3.039.951 odnose se na obaveze iz prethodnih godina, što je objašnjeno kod pripreme i donošenja budžeta u tački 5. izvještaja.

Obaveze iskazane na dan 31.12.2016. godine potcijenjene su najmanje za iznos od 370.363 KM zbog postojanja neevidentiranih obaveza (po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida za iznos od 4.008 KM i doznaka na ime socijalne zaštite najmanje u iznosu od 30.562 KM, što je objašnjeno u tački 6.1.2. izvještaja i kratkoročna rezervisanja potcijenjena su najmanje za iznos od 49.210 KM, što je navedeno kod obračunskih rashoda, tačka 6.2.2. izvještaja i tekućih obaveza

iskazanih u vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 286.583 KM, što je navedeno u tački 6.3.3. izvještaja.

Prilikom isplata plata, naknada za topli obrok i odborničkih naknada utvrđeno je da Opštinska uprava i niži budžetski korisnici nisu vršili uplatu obaveza po osnovu doprinosa prilikom svake isplate, što nije u skladu sa članom 8. stav 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima od 16.12.2015. g. („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 59/13).

**Preporučujemo načelniku Opštine i rukovodiocima nižih budžetskih korisnika da obezbijede da se sa isplatama neto ličnih primanja vrše uplate doprinosa prilikom svake isplate, u skladu sa članom 8. stav 3. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 59/13).**

**Dugoročne obaveze** (14.169.740 KM) odnose se na: dugoročne obaveze po zajmovima (12.756.625 KM), dugoročna rezervisanja i razgraničenja u iznosu od 513.836 KM (po osnovu donacija u naturi) i ostale dugoročne obaveze u iznosu od 899.279 KM (reprogramirane obaveze prema ZP „Elektrokrajina“ Banja Luka).

Dugoročne obaveze po zajmovima odnose se na kreditna zaduženja kod komercijalnih banaka (8.498.641 KM), kredit od Evropske investicione banke (4.160.379 KM) i kredit po „Hitnom projektu oporavka od poplava (97.605 KM).

#### 6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 44.437.169 KM, a odnose se na: trajne izvore sredstava (12.083.388 KM), rezerve (150.000 KM), finansijski rezultat ranijih godina (33.984.999 KM) i negativan finansijski rezultat tekuće godine (1.781.218 KM).

U toku 2016. godine trajni izvori sredstava povećani su za 63.214 KM, što se odnosi na uknjižbu zemljišta za koje je utvrđeno pravo vlasništva (58.060 KM) i donirane knjige (5.154 KM).

U vanbilansnoj evidenciji iskazane su obaveze iz ranijeg perioda uglavnom po osnovu rashoda za lična primanja zbog čega je finansijski rezultat ranijih godina precijenjen za iznos od 286.583 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.3. izvještaja.

Revizijom je utvrđeno da je i finansijski rezultat tekućeg perioda precijenjen najmanje za 247.461 KM, što je objašnjeno u tački 6.2.3. izvještaja, a finansijski rezultat ranijih godina precijenjen za 286.583 KM, što je objašnjeno u tački 6.3.3. izvještaja.

#### 6.3.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva i pasiva na dan 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 2.353.668 KM (Opštinska uprava 2.067.085 KM, a ostali budžetski korisnici 286.583 KM).

Vanbilansnu evidenciju Opštinske uprave čine nepovučeni krediti u iznosu od 1.908.828 KM (kredit kod Evropske investicione banke u iznosu od 1.707.111 KM po Projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“ i kredit iz kreditnih sredstava Svjetske banke u iznosu od 201.717 KM po Hitnom projektu oporavka od poplava) i stanovi u vrijednosti od 158.256 KM (stanovi koji podliježu otkupu, a nisu u vlasništvu Opštine).

Vanbilansna evidencija ostalih budžetskih korisnika odnosi se na: Dječiji vrtić „Pčelica“ u iznosu od 105.221 KM (lična primanja iz perioda 1997 do 2002. godina) i Centar za informisanje i kulturu u iznosu od 181.362 KM (lična primanja iz perioda 1998 do 2005. godina i porez na promet u iznosu od 28.883 KM), što nije u skladu sa članom 86. stav 1.



Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 83. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, zbog čega je finansijski rezultat ranijih godina preciziran za iznos od 286.583 KM i kratkoročne obaveze potcijenjene za navedeni iznos.

***Preporučujemo načelniku Opštine i rukovodiocima nižih budžetskih korisnika da obezbijede da se u vanbilansnoj evidenciji evidentiraju poslovni događaji u skladu sa članom 83. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.***

#### **6.4. Bilans novčanih tokova**

U Izvještaju o novčanim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. g. iskazani su ukupni prilivi gotovine u iznosu od 9.113.936 KM, odlivi gotovine u iznosu 8.758.747 KM i neto povećanje gotovine u iznosu od 355.189 KM, što odgovara promjeni iznosa stanja gotovine na kraju obračunskog perioda (376.891 KM) i stanja gotovine na početku obračunskog perioda (21.702 KM).

Kod tokova gotovine iz poslovnih aktivnosti iskazan je neto priliv gotovine u iznosu od 787.338 KM (prilivi 8.769.706 KM, odlivi 7.982.368 KM), iz aktivnosti investiranja neto odliv gotovine u iznosu od 18.533 KM (prilivi 344.230 KM, odlivi 362.763 KM) i iz aktivnosti finansiranja neto odliv gotovine u iznosu od 413.616 KM (nisu iskazani prilivi, odlivi 413.616 KM).

Kod iskazanih priliva gotovine iz poslovnih aktivnosti nisu uključeni prilivi gotovine po osnovu prihoda naplaćenih putem multilateralne kompenzacije u iznosu od 23.472 KM (poreskih prihoda 8.688 KM i neporeskih prihoda 14.804 KM). Za navedeni iznos manje su iskazani i odlivi gotovine po osnovu rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga, što nije u skladu sa MRS JS 2 –Izvještaji o novčanim tokovima.

#### **6.5. Vremenska neograničenost poslovanja**

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

#### **6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Potencijalne obaveze Opštine odnose se na kamate po dugoročnim kreditima u iznosu od 4.017.620 KM koje nisu objavljene u Napomenama uz finansijske izvještaje, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 100 i 108 i članom 57. tačka g) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

U Napomenama uz finansijske izvještaje objavljeno je: da je vrijednost sporova, u kojima se Opština pojavljuje u svojstvu tužene u parničnom i izvršnom postupku, na dan 31.12.2016. godine iznosila 2.135.399 KM, da su obaveze Opštine po tužbama iskazane u visini glavnog duga, bez troškova postupka i zateznih kamata koji će biti poznati po okončanju postupka, da su u toku radni sporovi protiv Opštine po osnovu tužbi od strane 12 zaposlenih u Teritorijalnoj vatrogasnoj jedinici po osnovu potraživanja za regres za godišnji odmor, ogrev i zimnicu za 2012, 2013, 2014. i 2015. godinu i toplog obroka za period septembar-decembar 2015. godine i objavljeni su sporovi sa najznačajnijim iznosima.

Na dan 31.12.2016. g. nije izvršena procjena ishoda sudskih sporova, te nisu obezbjeđeni podaci za eventualna potrebna rezervisanja ili objavljivanja o postojanju potencijalne imovine i obaveza, što nije u skladu sa MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se za potrebe objektivnog izvještavanja obezbijede podaci o statusu svih sudskih sporova na dan izvještavanja sa procjenom ishoda istih i obezbijedi primjena MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.***

#### **6.7. Napomene uz finansijske izvještaje**

Napomene uz Konsolidovani finansijski izvještaj opštine Kozarska Dubica za 2016. godinu pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali nisu dovoljno i adekvatno objavljene dodatne informacije, kao što je navedeno u tačkama 6.1.2 izvještaja, nisu objavljene sve potrebne informacije koje zahtijeva MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, što je navedeno u tački 6.6. izvještaja i nisu prezentovane na sistematičan način, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127(b) i (c) i 128.

Nije izvršeno objavljivanje obrazloženja u vezi stalnosti poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 15(c) i 38, što je navedeno u tački 6.5. izvještaja.

Prethodno navedeno nije u skladu ni sa članom 57. tačke g), d), đ) i e) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane sve informacije relevantne za razumijevanje finansijskih izvještaja koje zahtijevaju pojedini međunarodni standardi za javni sektor, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15(c), 38 i 127(b) i (c) i 128, a sve u skladu sa članom 57. tačke g), d), đ) i e) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.***

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Bosiljka Petrašević, s.r.

Branislavka Jovandić, s.r.

Dragan Milošević, s.r.

OPŠTINA KOZARSKA DUBICA

Periodični izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01-31.12.2016.godine

Tabela br. 1

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	<b>A. BUDŽETSKI PRIHODI</b>	<b>9.053.000</b>	<b>0</b>	<b>9.053.000</b>	<b>8.399.357</b>	<b>-653.643</b>	<b>93</b>	<b>8.482.278</b>	<b>99</b>	<b>8.399.357</b>	<b>100</b>	<b>93</b>	<b>0</b>
<b>71</b>	<b>PORESKI PRIH.</b>	<b>6.193.000</b>	<b>0</b>	<b>6.193.000</b>	<b>6.338.750</b>	<b>145.750</b>	<b>102</b>	<b>6.165.382</b>	<b>103</b>	<b>6.338.750</b>	<b>100</b>	<b>102</b>	<b>0</b>
<b>711</b>	<b>Prihodi od poreza na dohodak i dobit</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>6.581</b>	<b>6.481</b>	<b>6.581</b>	<b>43</b>	<b>15.305</b>	<b>6.581</b>	<b>100</b>	<b>6.581</b>	<b>0</b>
7111	Porezi na dohodak	100		100	6.581	6.481	6.581	43	15.305	6.581	100	6.581	0
<b>713</b>	<b>Porezi na lična prim. i prihode od samostalnih djelatnosti</b>	<b>761.000</b>	<b>0</b>	<b>761.000</b>	<b>652.482</b>	<b>-108.518</b>	<b>0</b>	<b>681.133</b>	<b>96</b>	<b>652.482</b>	<b>100</b>	<b>86</b>	<b>0</b>
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	761.000		761.000	652.482	-108.518		681.133		652.482	100	86	0
<b>714</b>	<b>Porezi na imovinu</b>	<b>470.000</b>	<b>0</b>	<b>470.000</b>	<b>449.054</b>	<b>-20.946</b>	<b>96</b>	<b>329.800</b>	<b>136</b>	<b>449.054</b>	<b>100</b>	<b>96</b>	<b>0</b>
7141	Porezi na imovinu	470.000		470.000	446.671	-23.329	95	329.499	136	446.671	100	95	0
7142	Porezi na nasljeđe i poklone			0	2.383	2.383		301	792	2.383	100		0
<b>715</b>	<b>Porezi na promet proizvoda i uslug</b>	<b>1.900</b>	<b>0</b>	<b>1.900</b>	<b>7.293</b>	<b>5.393</b>	<b>384</b>	<b>57.422</b>	<b>13</b>	<b>7.293</b>	<b>100</b>	<b>384</b>	<b>0</b>
7151	Porezi na promet proizvoda	1.300		1.300	6.201	4.901	477	12.484	50	6.201	100	477	0
7152	Porezi na promet usluga	600		600	1.092	492	182	1.592	69	1.092	100	182	0
7153	Akcize	0		0	0	0		43.346	0	0			0
<b>717</b>	<b>Indirektni por. doznač. od UIO</b>	<b>4.950.000</b>	<b>0</b>	<b>4.950.000</b>	<b>5.220.607</b>	<b>270.607</b>	<b>105</b>	<b>5.092.758</b>	<b>103</b>	<b>5.220.607</b>	<b>100</b>	<b>105</b>	<b>0</b>
7171	Indirek. porezi doznačeni od UIO	4.950.000		4.950.000	5.220.607	270.607	105	5.092.758	103	5.220.607	100	105	0
<b>719</b>	<b>Ostali poreski prihodi</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>	<b>2.733</b>	<b>-7.267</b>	<b>27</b>	<b>4.226</b>	<b>65</b>	<b>2.733</b>	<b>100</b>	<b>27</b>	<b>0</b>
7191	Ostali poreski prihodi	10.000		10.000	2.733	-7.267	27	4.226	65	2.733	100	27	0
<b>72</b>	<b>NEPORESKI PRIHODI</b>	<b>2.440.000</b>	<b>0</b>	<b>2.440.000</b>	<b>1.675.119</b>	<b>-764.881</b>	<b>69</b>	<b>1.848.021</b>	<b>91</b>	<b>1.675.119</b>	<b>100</b>	<b>69</b>	<b>0</b>

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
721	<b>Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>365.000</b>	<b>0</b>	<b>365.000</b>	<b>143.794</b>	<b>-221.206</b>	<b>39</b>	<b>152.578</b>	<b>94</b>	<b>143.794</b>	<b>100</b>	<b>39</b>	<b>0</b>
7212	Prihodi od zakupa i rente	365.000		365.000	143.055	-221.945	39	152.559	94	143.055	100	39	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotovinske ekvivalente	0		0	739	739		19	3.889	739	100		0
722	<b>Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>1.853.000</b>	<b>0</b>	<b>1.853.000</b>	<b>1.298.964</b>	<b>-554.036</b>	<b>70</b>	<b>1.459.271</b>	<b>89</b>	<b>1.298.964</b>	<b>100</b>	<b>70</b>	<b>0</b>
7221	Administrativne naknade i takse	90.000		90.000	77.921	-12.079	87	81.512	96	77.921	100	87	0
7223	Komunalne naknade i takse	294.000		294.000	256.647	-37.353	87	251.390	102	256.647	100	87	0
7224	Naknade po raznim osnovama	1.164.000		1.164.000	687.295	-476.705	59	889.807	77	687.295	100	59	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	305.000		305.000	277.101	-27.899	91	236.562	117	277.101	100	91	0
723	<b>Novčane kazne</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>3.330</b>	<b>1.330</b>	<b>167</b>	<b>2.495</b>	<b>133</b>	<b>3.330</b>	<b>100</b>	<b>167</b>	<b>0</b>
7231	Novčane kazne	2.000		2.000	3.330	1.330	167	2.495	133	3.330	100	167	0
729	<b>Ostali neporeski prihodi</b>	<b>220.000</b>	<b>0</b>	<b>220.000</b>	<b>229.031</b>	<b>9.031</b>	<b>104</b>	<b>233.677</b>	<b>98</b>	<b>229.031</b>	<b>100</b>	<b>104</b>	<b>0</b>
7291	Ostali neporeski prihodi	220.000		220.000	229.031	9.031	104	233.677	98	229.031	100	104	0
73	<b>GRANTOVI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.124</b>	<b>1.124</b>		<b>8.151</b>	<b>14</b>	<b>1.124</b>	<b>100</b>		<b>0</b>
731	<b>Grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.124</b>	<b>1.124</b>		<b>8.151</b>	<b>14</b>	<b>1.124</b>	<b>100</b>		<b>0</b>
7311	Grantovi iz inostranstva	0		0		0		4.614	0				0
7312	Grantovi iz zemlje	0		0	1.124	1.124		3.537	32	1.124	100		0
78	<b>TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA</b>	<b>420.000</b>	<b>0</b>	<b>420.000</b>	<b>384.364</b>	<b>-35.636</b>	<b>92</b>	<b>460.724</b>	<b>83</b>	<b>384.364</b>	<b>100</b>	<b>92</b>	<b>0</b>
781	<b>Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti</b>	<b>420.000</b>	<b>0</b>	<b>420.000</b>	<b>384.364</b>	<b>-35.636</b>	<b>92</b>	<b>460.724</b>	<b>83</b>	<b>384.364</b>	<b>100</b>	<b>92</b>	<b>0</b>
7813	Transferi jedinica lokalne samoup.	420.000		420.000	384.364	-35.636	92	460.724	83	384.364	100	92	0
	<b>B. BUDŽETSKI RASHODI</b>	<b>8.669.246</b>	<b>0</b>	<b>8.669.246</b>	<b>8.494.580</b>	<b>-174.666</b>	<b>98</b>	<b>8.561.364</b>	<b>99</b>	<b>8.654.291</b>	<b>102</b>	<b>100</b>	<b>159.711</b>
41	<b>TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČ. KARAKTERA</b>	<b>8.649.246</b>	<b>0</b>	<b>8.649.246</b>	<b>8.494.580</b>	<b>-154.666</b>	<b>98</b>	<b>8.561.364</b>	<b>99</b>	<b>8.654.291</b>	<b>102</b>	<b>100</b>	<b>159.711</b>
411	<b>Rashodi za lična primanja</b>	<b>3.332.000</b>	<b>0</b>	<b>3.332.000</b>	<b>3.324.942</b>	<b>-7.058</b>	<b>100</b>	<b>3.279.608</b>	<b>101</b>	<b>3.396.490</b>	<b>102</b>	<b>102</b>	<b>71.548</b>
4111	Rashodi za bruto plate	2.700.500		2.700.500	2.733.175	32.675	101	2.843.975	96	2.788.976	102	103	55.801

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	631.500		631.500	591.767	-39.733	94	435.633	136	607.514	103	96	15.747
<b>412</b>	<b>Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga</b>	<b>2.310.100</b>	<b>0</b>	<b>2.310.100</b>	<b>2.368.009</b>	<b>57.909</b>	<b>103</b>	<b>2.552.183</b>	<b>93</b>	<b>2.407.542</b>	<b>102</b>	<b>104</b>	<b>39.533</b>
4121	Rashodi po osnovu zakupa	8.700		8.700	8.609	-91	99	4.106	210	8.609	100	99	0
4122	Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	289.100		289.100	279.311	-9.789	97	279.333	100	279.311	100	97	0
4123	Rashodi za režijski materijal	75.000		75.000	57.049	-17.951	76	53.089	107	57.049	100	76	0
4124	Rash. za materij. za posebne namjene	80.000		80.000	68.961	-11.039	86	66.160	10	68.961	100	86	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	426.800		426.800	456.821	30.021	107	703.994	899	456.821	100	107	0
4126	Rash. po osnovu putovanja i smještaja	56.500		56.500	58.400	1.900	103	50.802	41	58.400	100	103	0
4127	Rashodi za stručne usluge	265.000		265.000	137.935	-127.065	52	142.020	24	137.935	100	52	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	570.000		570.000	624.967	54.967	110	583.977	93	624.967	100	110	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	539.000		539.000	675.956	136.956	125	668.702		715.489	106	133	39.533
<b>413</b>	<b>Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi</b>	<b>730.946</b>	<b>0</b>	<b>730.946</b>	<b>692.282</b>	<b>-38.664</b>	<b>95</b>	<b>746.496</b>	<b>93</b>	<b>692.282</b>	<b>100</b>	<b>95</b>	<b>0</b>
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	730.946		730.946	674.541	-56.405	92	746.496	90	674.541	100	92	0
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata			0	17.741	17.741		0		17.741	100		0
<b>414</b>	<b>Subvencije</b>	<b>145.000</b>	<b>0</b>	<b>145.000</b>	<b>100.668</b>	<b>-44.332</b>	<b>69</b>	<b>73.672</b>	<b>137</b>	<b>176.868</b>	<b>176</b>	<b>122</b>	<b>76.200</b>
4141	Subvencije	145.000		145.000	100.668	-44.332	69	73.672	137	176.868	176	122	76.200
<b>415</b>	<b>Grantovi</b>	<b>687.400</b>	<b>0</b>	<b>687.400</b>	<b>564.306</b>	<b>-123.094</b>	<b>82</b>	<b>496.279</b>	<b>114</b>	<b>564.306</b>	<b>100</b>	<b>82</b>	<b>0</b>
4152	Grantovi u zemlji	687.400		687.400	564.306	-123.094	82	496.279	114	564.306	100	82	0
<b>416</b>	<b>Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova</b>	<b>1.443.800</b>	<b>0</b>	<b>1.443.800</b>	<b>1.444.373</b>	<b>573</b>	<b>100</b>	<b>1.413.126</b>	<b>102</b>	<b>1.416.803</b>	<b>98</b>	<b>98</b>	<b>-27.570</b>

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opšt. i gradova	1.056.600		1.056.600	1.052.036	-4.564	100	1.036.993	101	1.024.466	97	97	-27.570
4162	Doznake drugim instituc. obaveznog soc. osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	22.200		22.200	26.326	4.126	119	34.207	77	26.326	100	119	0
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	300.000		300.000	303.122	3.122	101	282.580	107	303.122	100	101	0
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	65.000		65.000	62.889	-2.111	97	59.346	106	62.889	100	97	0
	<b>III BUDŽETSKA REZERVA</b>	<b>20.000</b>		<b>20.000</b>		<b>-20.000</b>	<b>0</b>					<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. BRUTO BUDŽETSKI S UFICIT/DEFICIT (A – B)</b>	<b>383.754</b>	<b>0</b>	<b>383.754</b>	<b>-95.223</b>	<b>-478.977</b>	<b>-25</b>	<b>-79.086</b>	<b>120</b>	<b>-254.934</b>	<b>268</b>	<b>-66</b>	<b>-159.711</b>
	<b>G. NETO IZDACI ZA NEF INANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>164.000</b>	<b>0</b>	<b>164.000</b>	<b>-203.765</b>	<b>-367.765</b>	<b>-124</b>	<b>48.266</b>	<b>-422</b>	<b>-203.765</b>	<b>100</b>	<b>-124</b>	<b>0</b>
81	<b>PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>727.000</b>	<b>0</b>	<b>727.000</b>	<b>344.231</b>	<b>-382.769</b>	<b>47</b>	<b>455.380</b>	<b>76</b>	<b>344.231</b>	<b>100</b>	<b>47</b>	<b>0</b>
811	<b>Primici za proizvedenu stalnu imovinu</b>	150.000	0	150.000	0	-150.000	0	98.662	0	0		0	0
8111	Primici za zgrade i objekte	150.000		150.000	0	-150.000	0	87.001	0	0		0	0
8112	Primici za postrojenja i opremu			0		0		11.661	0				0
813	<b>Primici za neproizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>300.000</b>	<b>0</b>	<b>300.000</b>	<b>49.048</b>	<b>-250.952</b>	<b>16</b>	<b>311.298</b>	<b>16</b>	<b>49.048</b>	<b>100</b>	<b>16</b>	<b>0</b>
8131	Primici za zemljište	300.000		300.000	49.048	-250.952	16	311.298	16	49.048	100	16	0
817	<b>Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost</b>	277.000	0	277.000	295.183	18.183	107	45.420	650	295.183	100	107	0
8171	Primici po osnovu PDV	277.000		277.000	295.183	18.183	107	45.420	650	295.183	100	107	0
51	<b>IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>563.000</b>	<b>0</b>	<b>563.000</b>	<b>547.996</b>	<b>-15.004</b>	<b>97</b>	<b>407.114</b>	<b>135</b>	<b>547.996</b>	<b>100</b>	<b>97</b>	<b>0</b>

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (a do e)	236.000	0	236.000	262.478	26.478	111	260.288	101	262.478	100	111	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	30.000		30.000	15.820	-14.180	53	109.200	14	15.820	100	53	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonst. i adaptaciju zgrada i objekata	48.000		48.000	34.239	-13.761	71	54.855	62	34.239	100	71	0
5113	Izd. za nabavku postrojenja i opreme	133.000		133.000	126.672	-6.328	95	84.613	150	126.672	100	95	0
5117	Izdaci za nemat. proizvedenu imov.	25.000		25.000	85.747	60.747	343	11.620	738	85.747	100	343	0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	30.000	0	30.000	0	-30.000	0	3.025	0	0		0	0
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta	30.000		30.000	0	-30.000	0	3.025	0	0		0	0
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	17.000	0	17.000	21.621	4.621	127	13.066	165	21.621	100	127	0
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	17.000		17.000	21.621	4.621	127	13.066	165	21.621	100	127	0
517	Izdaci po osnovu PDV	280.000	0	280.000	263.897	-16.103	94	130.735	202	263.897	100	94	0
5171	Izdaci po osnovu PDV	280.000		280.000	263.897	-16.103	94	130.735	202	263.897	100	94	0
	<b>D. BUDŽETSKI SUFICIT/ DEFICIT (V+G)</b>	<b>547.754</b>	<b>0</b>	<b>547.754</b>	<b>-298.988</b>	<b>-846.742</b>	<b>-55</b>	<b>-30.820</b>	<b>970</b>	<b>-458.699</b>	<b>153</b>	<b>-84</b>	<b>-159.711</b>
	<b>Đ. NETO FINANSIRANJE (E+Ž+Z)</b>	<b>-547.754</b>	<b>0</b>	<b>-547.754</b>	<b>-690.183</b>	<b>-142.429</b>	<b>126</b>	<b>-562.038</b>	<b>123</b>	<b>-1.077.183</b>	<b>156</b>	<b>197</b>	<b>-387.000</b>
	<b>E. NETO PRIMICI OD FI NANSIJSKE IMOVINE (I- II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100.000</b>	<b>-100.000</b>		<b>0</b>		<b>-100.000</b>	<b>100</b>		<b>0</b>
61	IZDACI ZA FINANS. IMOV.	0	0	0	100.000	100.000		0		100.000	100		0
611	Izdaci za finansij. imovinu	0	0	0	100.000	100.000		0		100.000	100		0
6111	Izdaci za hartije od vrijednosti (izuzev akcija)	0		0	100.000	100.000		0		100.000	100		0
	<b>NETO ZADUŽIVANJE</b>	<b>-547.754</b>	<b>0</b>	<b>-547.754</b>	<b>-590.183</b>	<b>-42.429</b>	<b>108</b>	<b>-562.038</b>	<b>105</b>	<b>-977.183</b>	<b>166</b>	<b>178</b>	<b>-387.000</b>
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	547.754	0	547.754	590.183	42.429	108	562.038	105	977.183	166	178	387.000
621	Izdaci za otplatu dugova	547.754	0	547.754	590.183	42.429	108	562.038	105	977.183	166	178	387.000

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	440.400		440.400	484.828	44.428	110	456.325	106	484.828	100	110	0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	107.354		107.354	105.355	-1.999	98	105.713	100	492.355	467	459	387.000
	<b>I. NERASPOREDENI SUF ICIT/ NEPO-KRIVENI DE FIC. TEK. PERIODA (D+Đ)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-989.171</b>	<b>-989.171</b>		<b>-592.858</b>	<b>167</b>	<b>-1.535.882</b>	<b>155</b>		<b>-546.711</b>



**OPŠTINA KOZARSKA DUBICA**

**Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima od 01.01. do 31.12.2016. godine**

Tabela br. 2

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina					UKUPNO (3+4+5+6+7)	Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05		UKUPNO				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>
	<b>A. PRIHODI FONDA</b>	<b>8.399.520</b>	<b>0</b>	<b>426.409</b>	<b>0</b>	<b>1.077.575</b>	<b>9.903.504</b>	<b>8.969.213</b>	<b>110</b>	<b>9.903.504</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>71</b>	<b>PORESKI PRIHODI</b>	<b>6.338.913</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.338.913</b>	<b>6.165.592</b>	<b>103</b>	<b>6.338.913</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>711</b>	<b>Prihodi od poreza na dohodak i dobit (a do v)</b>	<b>6.581</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.581</b>	<b>43</b>	<b>15.305</b>	<b>6.581</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7111	Porezi na dohodak	6.581					6.581	43	15.305	6.581	100	0
<b>713</b>	<b>Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti</b>	<b>652.482</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>652.482</b>	<b>681.133</b>	<b>96</b>	<b>652.482</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	652.482					652.482	681.133	96	652.482	100	0
<b>714</b>	<b>Porezi na imovinu</b>	<b>449.133</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>449.133</b>	<b>330.010</b>	<b>136</b>	<b>449.133</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7141	Porezi na imovinu	446.671					446.671	329.499	136	446.671	100	0
7142	Porezi na nasljeđe i poklone	2.383					2.383	301	792	2.383	100	0
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	79					79	210	38	79	100	0
<b>715</b>	<b>5. Porezi na promet proizvoda i usluga</b>	<b>7.377</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.377</b>	<b>57.422</b>	<b>13</b>	<b>7.377</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7151	Porezi na promet proizvoda	6201					6.201	12.484	50	6.201	100	0
7152	Porezi na promet usluga	1.092					1.092	1.592	69	1.092	100	0
7153	Akcize	84					84	43.346	0	84	100	0
<b>717</b>	<b>Indirektni porezi doznačeni od UIO</b>	<b>5.220.607</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.220.607</b>	<b>5.092.758</b>	<b>103</b>	<b>5.220.607</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7171	Indirektni porezi doznačeni od UIO	5.220.607					5.220.607	5.092.758	103	5.220.607	100	0
<b>719</b>	<b>Ostali poreski prihodi</b>	<b>2.733</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.733</b>	<b>4.226</b>	<b>65</b>	<b>2.733</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7191	Ostali poreski prihodi	2.733					2.733	4.226	65	2.733	100	0
<b>72</b>	<b>NEPORESKI PRIHODI</b>	<b>1.675.119</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.675.119</b>	<b>1.848.021</b>	<b>91</b>	<b>1.675.119</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>721</b>	<b>Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>143.794</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143.794</b>	<b>152.578</b>	<b>94</b>	<b>143.794</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7212	Prihodi od zakupa i rente	143.055					143.055	152.559	94	143.055	100	0
<b>722</b>	<b>Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>1.298.964</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.298.964</b>	<b>1.459.271</b>	<b>89</b>	<b>1.298.964</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7221	Administrativne naknade i takse	77.921					77.921	81.512	96	77.921	100	0
7223	Komunalne naknade i takse	256.647					256.647	251.390	102	256.647	100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	687.295					687.295	889.807	77	687.295	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	277.101					277.101	236.562	117	277.101	100	0
<b>723</b>	<b>Novčane kazne</b>	<b>3.330</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.330</b>	<b>2.495</b>	<b>133</b>	<b>3.330</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7231	Novčane kazne	3.330					3.330	2.495	133	3.330	100	0
<b>729</b>	<b>Ostali neporeski prihodi</b>	<b>229.031</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>229.031</b>	<b>233.677</b>	<b>98</b>	<b>229.031</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7291	Ostali neporeski prihodi	229.031					229.031	233.677	98	229.031	100	0
<b>73</b>	<b>GRANTOVI</b>	<b>1.124</b>	<b>0</b>	<b>6.854</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.978</b>	<b>102.074</b>	<b>8</b>	<b>7.978</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>731</b>	<b>Grantovi</b>	<b>1.124</b>	<b>0</b>	<b>6.854</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.978</b>	<b>102.074</b>	<b>8</b>	<b>7.978</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7311	Grantovi iz inostranstva			1.854			1.854	12.030	15	1.854	100	0
7312	Grantovi iz zemlje	1.124		5.000			6.124	90.044	7	6.124	100	0
<b>78</b>	<b>TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA</b>	<b>384.364</b>	<b>0</b>	<b>419.555</b>	<b>0</b>	<b>1.077.575</b>	<b>1.881.494</b>	<b>853.526</b>	<b>220</b>	<b>1.881.494</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>781</b>	<b>Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti</b>	<b>384.364</b>	<b>0</b>	<b>419.555</b>	<b>0</b>	<b>1.077.575</b>	<b>1.881.494</b>	<b>853.526</b>	<b>220</b>	<b>1.881.494</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	384.364		419.555		1.077.575	1.881.494	853.526	220	1.881.494	100	0
	<b>B. RASHODI FONDA (I + II + III)</b>	<b>8.494.580</b>	<b>0</b>	<b>115.131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.609.711</b>	<b>8.636.993</b>	<b>100</b>	<b>8.769.422</b>	<b>102</b>	<b>159.711</b>
<b>41</b>	<b>TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>8.494.580</b>	<b>0</b>	<b>115.131</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.609.711</b>	<b>8.636.993</b>	<b>100</b>	<b>8.769.422</b>	<b>102</b>	<b>159.711</b>
<b>411</b>	<b>Rashodi za lična primanja</b>	<b>3.324.942</b>	<b>0</b>	<b>3.118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.328.060</b>	<b>3.283.505</b>	<b>101</b>	<b>3.399.608</b>	<b>102</b>	<b>71.548</b>
4111	Rashodi za bruto plate	2.733.175		3.118			2.736.293	2.847.872	96	2.792.094	102	55.801
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	591.767					591.767	435.633	136	607.514	103	15.747
<b>412</b>	<b>Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga</b>	<b>2.368.009</b>	<b>0</b>	<b>112.013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.480.022</b>	<b>2.562.415</b>	<b>97</b>	<b>2.519.555</b>	<b>102</b>	<b>39.533</b>
4121	Rashodi po osnovu zakupa	8.609					8.609	4.106	210	8.609	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	279.311					279.311	279.333	100	279.311	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	57.049					57.049	53.089	107	57.049	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	68.961		1.081			70.042	66.160	106	70.042	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	456.821					456.821	703.994	65	456.821	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	58.400		1.530			59.930	50.909	118	59.930	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	137.935		84.342			222.277	151.681	147	222.277	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	624.967					624.967	583.977	107	624.967	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	675.956		25.060			701.016	669.166	105	740.549	106	39.533
<b>413</b>	<b>Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)</b>	<b>692.282</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>692.282</b>	<b>746.496</b>	<b>93</b>	<b>692.282</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	674.541					674.541	746.496	90	674.541	100	0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	17.741					17.741			17.741	100	0
<b>414</b>	<b>Subvencije</b>	<b>100.668</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100.668</b>	<b>75.172</b>	<b>134</b>	<b>176.868</b>	<b>176</b>	<b>76.200</b>
4141	Subvencije	100.668					100.668	75.172	134	176.868	176	76.200
<b>415</b>	<b>Grantovi</b>	<b>564.306</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>564.306</b>	<b>556.279</b>	<b>101</b>	<b>564.306</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4152	Grantovi u zemlji	564.306					564.306	556.279	101	564.306	100	0
<b>416</b>	<b>Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova</b>	<b>1.444.373</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.444.373</b>	<b>1.413.126</b>	<b>102</b>	<b>1.416.803</b>	<b>98</b>	<b>-27.570</b>
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	1.052.036					1.052.036	1.036.993	101	1.024.466	97	-27.570

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	26.326					26.326	34.207	77	26.326	100	0
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	303.122					303.122	282.580	107	303.122	100	0
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	62.889					62.889	59.346	106	62.889	100	0
	<b>V. BRUTO SUFICIT/DEFICIT FONDA (A-B)</b>	<b>-95.060</b>	<b>0</b>	<b>311.278</b>	<b>0</b>	<b>1.077.575</b>	<b>1.293.793</b>	<b>332.220</b>	<b>389</b>	<b>1.134.082</b>	<b>88</b>	<b>-159.711</b>
	<b>G. NETO IZDACI FONDA ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU (I-II)</b>	<b>-203.765</b>	<b>0</b>	<b>-3.415</b>	<b>0</b>	<b>-2.400.842</b>	<b>-2.608.022</b>	<b>-931.279</b>	<b>280</b>	<b>-2.608.022</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
81	<b>PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>344.231</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>344.231</b>	<b>356.718</b>	<b>96</b>	<b>344.231</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
813	<b>Primici za neproizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>49.048</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>49.048</b>	<b>311.298</b>	<b>16</b>	<b>49.048</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
8131	Primici za zemljište	49.048					49.048	311.298	16	49.048	100	0
817	<b>Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost</b>	<b>295.183</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>295.183</b>	<b>45.420</b>	<b>650</b>	<b>295.183</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	295.183					295.183	45.420	650	295.183	100	0
51	<b>IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>547.996</b>	<b>0</b>	<b>3.415</b>	<b>0</b>	<b>2.400.842</b>	<b>2.952.253</b>	<b>1.287.997</b>	<b>229</b>	<b>2.952.253</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
511	<b>Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>262.478</b>	<b>0</b>	<b>3.415</b>	<b>0</b>	<b>2.400.842</b>	<b>2.666.735</b>	<b>1.141.171</b>	<b>234</b>	<b>2.666.735</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	15.820				2.398.022	2.413.842	980.091	246	2.413.842	100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	34.239					34.239	54.855	62	34.239	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	126.672		3.415			130.087	90.710	143	130.087	100	0
5116	Izdaci za investicionu imovinu						0	3.895	0			0
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu	85.747				2.820	88.567	11.620	762	88.567	100	0
513	<b>Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.025</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta						0	3.025	0			0
516	<b>Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.</b>	<b>21.621</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21.621</b>	<b>13.066</b>	<b>165</b>	<b>21.621</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	21.621					21.621	13.066	165	21.621	100	0
517	<b>7. Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost (a)</b>	<b>263.897</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>263.897</b>	<b>130.735</b>	<b>202</b>	<b>263.897</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
5171	a) Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	263.897					263.897	130.735	202	263.897	100	0
	<b>D. SUFICIT / DEFICIT FONDA (V + G)</b>	<b>-298.825</b>	<b>0</b>	<b>307.863</b>	<b>0</b>	<b>-1.323.267</b>	<b>-1.314.229</b>	<b>-599.059</b>	<b>219</b>	<b>-1.473.940</b>	<b>112</b>	<b>-159.711</b>
	<b>D. NETO FINANSIRANJE FONDA (E + Z + Z)</b>	<b>-690.183</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.806.458</b>	<b>1.116.275</b>	<b>-190.065</b>	<b>-587</b>	<b>729.275</b>	<b>65</b>	<b>-387.000</b>

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	<b>NETO PRIMICI FONDA OD FINANSIJSKE IMOVINE</b>	<b>-100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100.000</b>	<b>0</b>		<b>-100.000</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
61	<b>IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>		<b>100.000</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
611	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>		<b>100.000</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
6111	Izdaci za hartije od vrijednosti (izuzev akcija)	100.000					100.000	0		100.000	100	0
	<b>Ž. NETO ZADUŽIVANJE FONDA (I-II)</b>	<b>-590.183</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.806.458</b>	<b>1.216.275</b>	<b>-190.065</b>	<b>-640</b>	<b>829.275</b>	<b>68</b>	<b>-387.000</b>
92	<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.806.458</b>	<b>1.806.458</b>	<b>371.973</b>	<b>486</b>	<b>1.806.458</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
921	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.806.458</b>	<b>1.806.458</b>	<b>371.973</b>	<b>486</b>	<b>1.806.458</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
9212	Primici od uzetih zajmova					1.806.458	1.806.458	371.973	486	1.806.458	100	0
62	<b>IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA</b>	<b>590.183</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>590.183</b>	<b>562.038</b>	<b>105</b>	<b>977.183</b>	<b>166</b>	<b>387.000</b>
621	<b>Izdaci za otplatu dugova</b>	<b>590.183</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>590.183</b>	<b>562.038</b>	<b>105</b>	<b>977.183</b>	<b>166</b>	<b>387.000</b>
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	484.828					484.828	456.325	106	484.828	100	0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	105.355					105.355	105.713	100	492.355	467	387.000
	<b>I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPOKRIVENI DEFICIT FONDA TEKUĆEG PERIODA (D+Đ)</b>	<b>-989.008</b>	<b>0</b>	<b>307.863</b>	<b>0</b>	<b>483.191</b>	<b>-197.954</b>	<b>-789.124</b>	<b>25</b>	<b>-744.665</b>	<b>376</b>	<b>-546.711</b>

**OPŠTINA KOZARSKA DUBICA**  
**BILANS USPJEHA**

Izveštaj o finansijskoj uspješnosti za period od 01.01. do 31.12.2016.godine.

Tabela br. 3

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
<b>7</b>	<b>A. PRIHODI</b>	<b>10.649.492</b>	<b>10.510.453</b>	<b>10.376.383</b>	<b>97</b>	<b>-273.109</b>
<b>71</b>	<b>I PORESKI PRIHODI</b>	<b>6.338.913</b>	<b>6.165.592</b>	<b>6.338.913</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>711</b>	<b>Prih. od por.na dohodak i dobit</b>	<b>6.581</b>	<b>43</b>	<b>6.581</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7111	Porezi na dohodak	6.581	43	6.581	100	0
<b>713</b>	<b>Porezi na lična primanja i pri-hode od samost. djelatnosti</b>	<b>652.482</b>	<b>681.133</b>	<b>652.482</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	652.482	681.133	652.482	100	0
<b>714</b>	<b>Porezi na imovinu</b>	<b>449.133</b>	<b>330.010</b>	<b>449.133</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7141	Porezi na imovinu	446.671	329.499	446.671	100	0
7142	Porezi na nasljeđe i poklone	2.383	301	2.383	100	0
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	79	210	79	100	0
<b>715</b>	<b>Por. na promet proizv. i usluga</b>	<b>7.377</b>	<b>57.422</b>	<b>7.377</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7151	Porezi na promet proizvoda	6.201	12.484	6.201	100	0
7152	Porezi na promet usluga	1.092	1.592	1.092	100	0
7153	Akcize	84	43.346	84	100	0
<b>717</b>	<b>Indirektni porezi doznačeni od UIO</b>	<b>5.220.607</b>	<b>5.092.758</b>	<b>5.220.607</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7171	Indirektni porezi doznač. od UIO	5.220.607	5.092.758	5.220.607	100	0
<b>719</b>	<b>Ostali poreski prihodi</b>	<b>2.733</b>	<b>4.226</b>	<b>2.733</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7191	Ostali poreski prihodi	2.733	4.226	2.733	100	0
<b>72</b>	<b>NEPORESKI PRIHODI</b>	<b>1.675.119</b>	<b>1.848.021</b>	<b>1.675.119</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>721</b>	<b>Prihodi od finans. i nefinans. imovine i pozitiv-nih kursnih razlika</b>	<b>143.794</b>	<b>152.578</b>	<b>143.794</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7212	Prihodi od zakupa i rente	143.055	152.559	143.055	100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotov. Ekviv.	739	19	739	100	0
<b>722</b>	<b>Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>1.298.964</b>	<b>1.459.271</b>	<b>1.298.964</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7221	Administrativne naknade i takse	77.921	81.512	77.921	100	0
7223	Komunalne naknade i takse	256.647	251.390	256.647	100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	687.295	889.807	687.295	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	277.101	236.562	277.101	100	0
<b>723</b>	<b>Novčane kazne</b>	<b>3.330</b>	<b>2.495</b>	<b>3.330</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7231	Novčane kazne	3.330	2.495	3.330	100	0
<b>729</b>	<b>Ostali neporeski prihodi</b>	<b>229.031</b>	<b>233.677</b>	<b>229.031</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7291	Ostali neporeski prihodi	229.031	233.677	229.031	100	0
<b>73</b>	<b>GRANTOVI</b>	<b>7.978</b>	<b>102.074</b>	<b>7.978</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>731</b>	<b>Grantovi</b>	<b>7.978</b>	<b>102.074</b>	<b>7.978</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7311	Grantovi iz inostranstva	1.854	12.030	1.854	100	0
7312	Grantovi iz zemlje	6.124	90.044	6.124	100	0
<b>77</b>	<b>PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>745.987</b>	<b>1.541.240</b>	<b>472.878</b>	<b>63</b>	<b>-273.109</b>
<b>771</b>	<b>Prih. obrač. Karakt. (251 do 258)</b>	<b>745.987</b>	<b>1.541.240</b>	<b>472.878</b>	<b>63</b>	<b>-273.109</b>
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	132.608	163.095	132.608	100	0
7716	Dobici od prodaje imovine	10	52.488	10	100	0
7717	Pomoći u naturi	374.126	94.917	101.017	27	-273.109
7719	Ostali prihodi obrač. karaktera	239.243	1.230.740	239.243	100	0
<b>78</b>	<b>V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA</b>	<b>1.881.495</b>	<b>853.526</b>	<b>1.881.495</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>781</b>	<b>Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti</b>	<b>1.881.495</b>	<b>853.526</b>	<b>1.881.495</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	1.881.495	853.526	1.881.495	100	0
<b>4</b>	<b>B. RASHODI (270+310+320)</b>	<b>12.430.710</b>	<b>11.927.348</b>	<b>12.456.358</b>	<b>100</b>	<b>25.648</b>
<b>41</b>	<b>I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUN. KARAKTERA (271+274+284+294+296+299+304)</b>	<b>8.609.710</b>	<b>8.636.993</b>	<b>8.769.421</b>	<b>102</b>	<b>159.711</b>
<b>411</b>	<b>Rash. za lična prim.</b>	<b>3.328.059</b>	<b>3.283.505</b>	<b>3.399.607</b>	102	71.548
4111	Rashodi za bruto plate	2.736.292	2.847.872	2.792.093	102	55.801
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	591.767	435.633	607.514	103	15.747
<b>412</b>	<b>Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga</b>	<b>2.480.022</b>	<b>2.562.415</b>	<b>2.519.555</b>	<b>102</b>	<b>39.533</b>
4121	Rashodi po osnovu zakupa	8.609	4.106	8.609	100	0
4122	Rash po osnovu utroška energije, komun, komunik. i transportnih usluga	279.311	279.333	279.311	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	57.049	53.089	57.049	100	0
4124	Rashodi za mat. za posebne namjene	70.042	66.160	70.042	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	456.821	703.994	456.821	100	0
4126	Rash po osnovu putovanja i smješt.	59.930	50.909	59.930	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	222.277	151.681	222.277	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	624.967	583.977	624.967	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	701.016	669.166	740.549	106	39.533
<b>413</b>	<b>Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi</b>	<b>692.282</b>	<b>746.496</b>	<b>692.282</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4133	Rash. po osn. kamata na prim zajmove u zemlji	674.541	746.496	674.541	100	0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	17.741		17.741	100	0
<b>414</b>	<b>Subvencije</b>	<b>100.668</b>	<b>75.172</b>	<b>176.868</b>	176	76.200
4141	Subvencije	100.668	75.172	176.868	176	76.200
<b>415</b>	<b>Grantovi</b>	<b>564.306</b>	<b>556.279</b>	<b>564.306</b>	100	0
4152	Grantovi u zemlji	564.306	556.279	564.306	100	0
<b>416</b>	<b>Doznake na ime soc. Zaš. koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova</b>	<b>1.444.373</b>	<b>1.413.126</b>	<b>1.416.803</b>	<b>397</b>	<b>-27.570</b>
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	1.052.036	1.036.993	1.024.466	97	-27.570
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	26.326	34.207	26.326	100	0
4163	Doznake pružaocima usluga soc. zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ. opština i gradova	303.122	282.580	303.122	100	0
4169	Ostale doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ. opština i gradova	62.889	59.346	62.889	100	0
<b>47</b>	<b>II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA (311)</b>	<b>3.821.000</b>	<b>3.290.355</b>	<b>3.686.937</b>	<b>96</b>	<b>-134.063</b>
<b>471</b>	<b>1. Rash. obrač. karaktera (312 do 319)</b>	<b>3.821.000</b>	<b>3.290.355</b>	<b>3.686.937</b>	<b>96</b>	<b>-134.063</b>
4711	Nabavna vrijednost realizov.zaliha	21.621	13.066	21.621	100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	2.297.302	2.337.703	2.297.302	100	0
4714	Finans. rashodi obračuns. karaktera	2.394		2.394	100	0
4715	Rash. od usklađ. vrijednosti imovine	268.226	321.732	268.226	100	0
4716	Gubici od prodaje imovine		11.438			0
4717	Date pomoći u naturi	1.013.388		1.013.388	100	0
4719	Ostali rashodi obračuns. karaktera	218.069	606.416	84.006	39	-134.063
	<b>V. FINANSIJSKI REZULTAT (A - B)</b>	<b>-1.781.218</b>	<b>-1.416.895</b>	<b>-2.079.975</b>	<b>117</b>	<b>-247.461</b>

**OPŠTINA KOZARSKA DUBICA**

**BILANS STANJA**

(Izveštaj o finansijskom stanju) na dan 31.12.2016.godine

Tabela br. 4

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>AKTIVA</b>							
	<b>A. TEKUĆA IMOVINA</b>	<b>5.733.188</b>	<b>3.255.177</b>	<b>2.478.011</b>	<b>1.861.731</b>	<b>2.478.011</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>12</b>	<b>I KRATKOROČ. FINANS. IMOVINA</b>	<b>4.748.993</b>	<b>3.255.177</b>	<b>1.493.816</b>	<b>877.536</b>	<b>1.493.816</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>121</b>	<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>376.891</b>	<b>0</b>	<b>376.891</b>	<b>21.702</b>	<b>376.891</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1211	Blagajna	190		190	178	190	100	0
1212	Bankovni računi	376.701		376.701	21.524	376.701	100	0
<b>123</b>	<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>4.293.030</b>	<b>3.255.177</b>	<b>1.037.853</b>	<b>796.847</b>	<b>1.037.853</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	192.677	116.811	75.866	83.687	75.866	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	813		813	422	813	100	0
1234	Potr. za nenapl. poreze, doprinose i nepores. prih.	3.948.606	3.127.895	820.711	523.979	820.711	100	0
1237	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	55.556		55.556	87.492	55.556	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	95.378	10.471	84.907	101.267	84.907	100	0
<b>127</b>	<b>Kratkoročna razgraničenja</b>	<b>16.802</b>	<b>0</b>	<b>16.802</b>	<b>16.164</b>	<b>16.802</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	16.802		16.802	16.164	16.802	100	0
<b>129</b>	<b>Finans. i obrač. odnosi između budž. jedinica</b>	<b>62.270</b>	<b>0</b>	<b>62.270</b>	<b>42.823</b>	<b>62.270</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1291	Finan. i obrač. odnosi između budž. Jed. Različ. nivoa vlasti	62.270		62.270	42.823	62.270	100	0
<b>02</b>	<b>NEFINANS. IMOV. U TEKUĆ. SREDS.</b>	<b>984.195</b>	<b>0</b>	<b>984.195</b>	<b>984.195</b>	<b>984.195</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>021</b>	<b>Stalna imov. namijenj. prodaji i obustavljena posl.</b>	<b>984.195</b>	<b>0</b>	<b>984.195</b>	<b>984.195</b>	<b>984.195</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0211	Stalna imov. namijenj. prodaji i obustavl. poslovanja	984.195		984.195	984.195	984.195	100	0
	<b>B. STALNA IMOVINA</b>	<b>97.010.177</b>	<b>33.817.909</b>	<b>63.192.268</b>	<b>63.163.934</b>	<b>63.192.268</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>11</b>	<b>DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>2.230.721</b>	<b>0</b>	<b>2.230.721</b>	<b>1.979.555</b>	<b>2.230.721</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>111</b>	<b>Dugoročni plasmani</b>	<b>1.624.199</b>	<b>0</b>	<b>1.624.199</b>	<b>1.374.199</b>	<b>1.624.199</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1113	Akcije i učešća u kapitalu	1.624.199		1.624.199	1.374.199	1.624.199	100	0
<b>112</b>	<b>Dugoročna potraživanja</b>	<b>606.522</b>	<b>0</b>	<b>606.522</b>	<b>605.356</b>	<b>606.522</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1121	Potr. za por. doprin. i nepor. prih. za koje je produžen rok plać.	606.522		606.522	605.356	606.522	100	0
<b>01</b>	<b>NEFINAN. IMOV. U STALNIM SREDSTV.</b>	<b>94.779.456</b>	<b>33.817.909</b>	<b>60.961.547</b>	<b>61.184.379</b>	<b>60.961.547</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>011</b>	<b>Proizvedena stalna imovina</b>	<b>83.999.874</b>	<b>33.786.587</b>	<b>50.213.287</b>	<b>52.444.714</b>	<b>50.213.287</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0111	Zgrade i objekti	79.165.405	30.568.629	48.596.776	51.153.295	48.596.776	100	0
0112	Postrojenja i oprema	4.042.009	2.552.253	1.489.756	1.207.833	1.489.756	100	0
0114	Investicijska imovina	3.500		3.500	3.500	3.500	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	788.960	665.705	123.255	80.086	123.255	100	0
<b>012</b>	<b>Dragocjenosti</b>	<b>35.513</b>	<b>0</b>	<b>35.513</b>	<b>34.870</b>	<b>35.513</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0121	Dragocjenosti	35.513		35.513	34.870	35.513	100	0
<b>013</b>	<b>Neproizvedena stalna imovina</b>	<b>8.154.401</b>	<b>31.322</b>	<b>8.123.079</b>	<b>8.111.078</b>	<b>8.123.079</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0131	Zemljište	8.123.079		8.123.079	8.111.078	8.123.079	100	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	31.322	31.322	0	0	31.322	100	0
<b>014</b>	<b>Nefinans. imov. u staln. sreds. u pripravci i avansi</b>	<b>2.589.668</b>	<b>0</b>	<b>2.589.668</b>	<b>593.717</b>	<b>2.589.668</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
0141	Nefinans. imovina u stalnim sredstvima u pripravci	2.533.822		2.533.822	593.190	2.533.822	100	0
0142	Avansi za nefinans. imovinu u stalnim sredstvima	55.846		55.846	527	55.846	100	0
	<b>V. POSLOVNA AKTIVA (A+B)</b>	<b>102.743.365</b>	<b>37.073.086</b>	<b>65.670.279</b>	<b>65.025.665</b>	<b>65.670.279</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>391</b>	<b>G. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>2.353.668</b>		<b>2.353.668</b>		<b>2.067.085</b>	<b>88</b>	<b>-286.583</b>
	<b>D. UKUPNA AKTIVA (V+G)</b>	<b>105.097.033</b>	<b>37.073.086</b>	<b>68.023.947</b>	<b>65.025.665</b>	<b>67.737.364</b>	<b>100</b>	<b>-286.583</b>



Tabela br. 4a

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	<b>PASIVA</b>					
	<b>A. OBAVEZE</b>	<b>21.233.110</b>	<b>19.021.492</b>	<b>21.876.582</b>	<b>103</b>	<b>643.472</b>
<b>22</b>	<b>I KRATKOROČ. OBAVEZE</b>	<b>7.063.370</b>	<b>5.749.696</b>	<b>7.433.733</b>	<b>105</b>	<b>370.363</b>
<b>221</b>	<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>923.452</b>	<b>523.332</b>	<b>923.452</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2215	Obav. po dugor. Zajm. koji dosp. na naplatu do god. dana	923.452	523.332	923.452	100	0
<b>222</b>	<b>Obaveze za lična primanja</b>	<b>1.637.107</b>	<b>1.047.155</b>	<b>1.927.698</b>	<b>118</b>	<b>290.591</b>
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	1.069.734	574.419	1.360.325	127	290.591
2222	Obav. za bruto naknade troš. i ostalih lič. primanja zaposl.	567.373	472.736	567.373	100	0
<b>223</b>	<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>3.112.213</b>	<b>3.166.337</b>	<b>3.112.213</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	3.069.134	3.145.509	3.069.134	100	0
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu	43.079	20.828	43.079	100	0
<b>224</b>	<b>Obav. za rash. finansir. i druge finans. trošk.</b>	<b>20.871</b>	<b>67.960</b>	<b>20.871</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2243	Obaveze za kamate po zajmovima	20.871	67.960	20.871	100	0
<b>225</b>	<b>Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite</b>	<b>814.234</b>	<b>628.408</b>	<b>844.796</b>	<b>104</b>	<b>30.562</b>
2251	Obaveze za subvencije	45.422	54.890	45.422	100	0
2252	Obaveze za grantove	132.815	58.473	132.815	100	0
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	509.221	373.136	539.783	106	30.562
2259	Ostale obav.za subvenc., grantove i doznake na ime soc. zašt.	126.776	141.909	126.776	100	0
<b>227</b>	<b>Kratk. rezervis. i razgraničenja</b>	<b>551.828</b>	<b>312.824</b>	<b>601.038</b>	<b>109</b>	<b>49.210</b>
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	528.848	302.614	528.848	100	0
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	22.980	10.210	72.190	314	49.210
<b>228</b>	<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>	<b>3.665</b>	<b>3.680</b>	<b>3.665</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2281	Ostale kratkoročne obaveze	3.665	3.680	3.665	100	0
<b>21</b>	<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>14.169.740</b>	<b>13.271.796</b>	<b>14.442.849</b>	<b>102</b>	<b>273.109</b>
<b>211</b>	<b>Dugoročne finansijske obaveze</b>	<b>12.756.625</b>	<b>11.760.504</b>	<b>12.756.625</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	12.756.625	11.760.504	12.756.625	100	0
<b>217</b>	<b>Dugoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>513.836</b>	<b>535.294</b>	<b>786.945</b>	<b>153</b>	<b>273.109</b>
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	513.836	535.294	786.945	153	273.109

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
218	Ostale dugoročne obaveze	899.279	975.998	899.279	100	0
2181	Ostale dugoročne obaveze	899.279	975.998	899.279	100	0
	<b>B. VLASTITI IZVORI</b>	<b>44.437.169</b>	<b>46.004.173</b>	<b>43.793.697</b>	<b>99</b>	<b>-643.472</b>
31	<b>TRAJNI IZVORI SREDSTAVA</b>	<b>12.083.388</b>	<b>12.020.174</b>	<b>12.083.388</b>	100	0
311	Trajni izvori sredstava	12.083.388	12.020.174	12.083.388	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	12.083.388	12.020.174	12.083.388	100	0
32	<b>REZERVE</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
321	Rezerve	150.000	0	150.000	100	0
3211	Rezerve	150.000	0	150.000	100	0
33	<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>32.203.781</b>	<b>33.983.999</b>	<b>31.560.309</b>	98	-643.472
331	Finansijski rezultat	32.203.781	33.983.999	31.560.309	98	-643.472
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	33.984.999	35.405.920	33.640.284	99	-344.715
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	-1.781.218	-1.421.921	-2.079.975	117	-298.757
	<b>V. POSLOVNA PASIVA (A+B)</b>	<b>65.670.279</b>	<b>65.025.665</b>	<b>65.670.279</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
	<b>G. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>2.353.668</b>	<b>4.266.138</b>	<b>2.067.085</b>	<b>88</b>	<b>-286.583</b>
	<b>D. UKUPNA PASIVA (V+G)</b>	<b>68.023.947</b>	<b>69.291.803</b>	<b>67.737.364</b>	<b>100</b>	<b>-286.583</b>