



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Братунац
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ 050-17

Бања Лука, 30.06.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	5
	Извјештај о ревизији усклађености.....	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	10
	1. Увод	10
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	11
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета	14
	6. Финансијски извјештаји	15
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	15
	6.1.1. Приходи и примици	15
	6.1.2. Расходи и издаци.....	17
	6.1.3. Нераспоређени суфицит текућег периода.....	21
	6.2. Биланс успјеха	21
	6.2.1. Приходи.....	21
	6.2.2. Расходи	21
	6.2.3. Финансијски резултат.....	22
	6.3. Биланс стања.....	22
	6.3.1. Актива	22
	6.3.2. Пасива.....	26
	6.3.3. Ванбилансна евиденција	27
	6.4. Биланс новчаних токова	27
	6.5. Временска неограниченост пословања	27
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	27
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	28

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Негативно мишљење

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

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

Основ за негативно мишљење

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза Општине Братунац на дан 31.12.2016. г. није у потпуности организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза јер: прије пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза; пописна комисија није поступила сходно члану 17. став 4. Правилника о попису, јер није сачинила пописне листе у два примјерка и исте нису овјерене од стране одговорног лица са уписаним датумом примопредаје, Одлуке о усвајању пописа код ревидираних нижих буџетских корисника донијели су директори, умјесто Управни одбори ових институција.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Општина Братунац није сачинила консолидоване финансијске извјештаје за 2016. г. у складу са чланом 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, јер није извршила консолидацију, односно укључивање контролисаних ентитета додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине.

Општина Братунац није у консолидоване финансијске извјештаје за 2016. г. укључила финансијске извјештаје јавних установа Туристичка организација и Дом културе Братунац, што није у складу са чланом 60. став 3. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и МРС ЈС - 6 Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји, параграф 15.

Као што је наведено под тачкама 6.1, 6.2 и 6.3. извјештаја:

Дио позиција у финансијским извјештајима Општине Братунац није правилно исказан из сљедећих разлога:

- прецијењени су: нефинансијска имовина у сталним средствима за 272.910 КМ, дугорочна резервисања и разграничења за 220.320 КМ, издаци за реконструкцију саобраћајних објеката и финансијски резултат текуће године за износ од 52.590 КМ, а потцијењени расходи текућег одржавања за 52.590 КМ, што није у складу са члановима 20, 72, 89 и 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, а обрачунски приходи и обрачунски расходи су потцијењени за износе од 220.320 КМ по основу утрошка грађевинског материјала добијеног кроз донацију у природи што није у складу са члановима 95 и 105 истог Правилника;
- нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми мање је исказана за 224.562 КМ, због погрешног књиговодственог третмана ретенције која је умањена од укупне вриједности фактурисаних радова на пројекту „Санација и реконструкција водовода и канализације у општини Братунац“, што није у складу са МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 20. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. За исти износ потцијењене су и остале обавезе из пословања;
- за износ од 28.541 КМ прецијењено је земљиште јер је вриједности земљишта које је стечено по основу извршног судског поступка (по тужби власника земљишта чија је вриједност од стране судског вјештака процијењена на износ од 19.963 КМ), додата и вриједност судских трошкова и затезне камате у укупном износу од 28.541 КМ, што није у складу са МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 28. тачка (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. За наведени износ прецијењени су и трајни извори средстава;
- нераспоређени суфицит текућег периода у обрасцу ПИФ исказан је у износу од 394.951 КМ, а по налазу ревизије, остварен је буџетски дефицит у износу од најмање 164.908 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. извјештаја:

Општина Братунац, приликом измирења обавеза из 2015. године није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину у износу од 563.855 КМ, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:

Биланс новчаних токова није састављен на начин како је то прописано чланом 54. став (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода

буџета Републике, општина, градова и фондова, јер су прецијењени новчани токови из инвестиционих активности за 52.590 КМ, а потцијењени новчани токови из пословних активности за исти износ, па Биланс новчаних токова не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 5, 21 и 25).

Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:

Напомене уз финансијске извјештаје нису у потпуности састављене у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер нису објелодањене информације у вези са примјеном MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 88, тачке а, ц и д).

Временска неограниченост пословања

Општина Братунац је у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. ц и 38) у Напоменама уз финансијске извјештаје, дала образложење везано за сталност пословања, гдје је наведено да су финансијски извјештаји Општине састављени према начелу сталности пословања уз претпоставку да Општина Братунац неће обуставити пословање у догледној будућности.

Кључна питања ревизије

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 30.06. 2017. г.

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

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

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у општини Братунац за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Општина Братунац није донијела: одлуку о комуналној накнади како је дефинисано чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима; програм уређења градског грађевинског земљишта сходно члану 4. тачка (3) Правилника о обрачуна накнаде трошкова уређења градског грађевинског земљишта; одлуку о разврставању локалних путева и улица у насељу, стратегију развоја локалних путева и улица у насељу, посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу као и посебан акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови извођења тих радова како је дефинисано члановима 10, 13, 16 и 32. Закона о јавним путевима.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Код спровођења процедура јавних набавки у 2016. г. нису у потпуности поштоване одредбе Закона о јавним набавкама јер је извршено дијелење набавки (умјесто процедуре јавне набавке путем конкурентског захтјева проведена су два директна поступка за изградњу јавне расвјете), што није у складу са чланом 15. став 6. и није проведена јавна набавка за радове на санацији макадамских путева у мјесним заједницама у општини Братунац чија је вриједност 14.753 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Општина није донијела програм заједничке комуналне потрошње, сходно члану 21. Закона о комуналним дјелатностима и интерне акте којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу грантова, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле средстава.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

Обавезе Општине у износу од 910.022 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г. иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

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

Бања Лука, 30.06 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и финансијски извјештаји буџетских корисника у складу са одредбама члана 49. став (3) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС - 6 Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји, параграф 15;
- 3) цјелокупна општинска имовина идентификује и попише, прибави потребна документација којом се доказује власништво над имовином, изврши процјена вриједности за имовину за коју то није учињено и правилно рачуноводствено евидентира (у вриједности изведених радова која није умањена за ретенцију, уз јасно разграничење текућег, од инвестиционог одржавања нефинансијске имовине у сталним средствима);
- 4) биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 5, 21 и 25);
- 5) врши процјена исхода судских спорова;
- 6) у напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације које омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: доношење интерних аката, успостављање помоћних књига, план готовинских токова за извршење буџета, донације из иностранства и дугорочни план за измирење неизмирених обавеза;
- 2) отклоне утврђени недостаци у вези са примјеном Закона о јавним набавкама који се односе на дијелење набавки и спровођење прописаних процедура за све набавке уз досљедну примјену наведеног закона;
- 3) буџет припрема и доноси у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препоручујемо Скупштини општине да:

- 1) у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи, донесе потребне интерне акте (одлуке, стратегије, планове и програме) и прати њихово спровођење.

Директорима ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Радост“ и ЈУ Центар за социјални рад препоручујемо:

- 1) да се код спровођења пописа обезбиједи досљедна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза и да се сходно члану 27. Закона о трезору успоставе одговарајуће помоћне евиденције за нефинансијску имовину у сталним средствима;

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о трезору;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о донацијама у јавном сектору;
- Закон о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе;
- Закон о стварним правима;
- Закон о пољопривредним задругама;
- Закон о раду;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о шумама;
- Закон о водама;
- Закон о концесијама;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о доприносима и Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о спорту и Правилник о категоризацији спортова у Републици Српској;
- Закон о социјалној заштити;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске;
- Правила о оцјени рада службеника јединице локалне самоуправе;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Уредба о категоријама, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору;
- Правилник о систему пореског књиговодства у Републици Српској;
- Упутство о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Братунац (у даљем тексту: Општина) налази се у источном дијелу Републике Српске, простире се на површини од 293 км² и обухвата 53 насељена мјеста организована у 27 мјесних заједница.

Стратегијом одрживог развоја општине Братунац за период 2017-2022. г. утврђени су стратешки циљеви засновани на расположивим природним и створеним ресурсима – шуми, хидропотенцијалу и пољопривреди.

Одлуком Владе Републике Српске Општина је за 2016. г. сврстана у категорију неразвијених јединица локалне самоуправе.

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

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

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

Ревизијом су обухваћени консолидовани финансијски извјештаји Општине који укључују финансијске извјештаје општинске управе и нижих буџетских корисника: ЈУ Центар за социјални рад; ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Радост“; ЈУ Средњошколски центар и ЈУ Народна библиотека .

Општина је у року који је прописан законом доставило примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине за период 01.01-31.12.2016. г.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се примједба уз коју је достављено додатно образложење дјелимично прихвата и у том смислу су извршене мање корекције текста, а да се код осталих примједби углавном ради о образложењима која не могу битије промијенити налазе и закључке, нити мишљење за финансијске извјештаје и усклађеност пословања.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја општине Братунац за период 01.01-31.12.2011. г. и саставила извјештај у којем је, у циљу превазилажења утврђених неправилности, дато 8 препорука.

С обзиром на чињеницу да је од претходне ревизије финансијских извјештаја протекао временски период од пет година, провођење препорука из претходног извјештаја није предмет ове ревизије.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Општине дефинисане су постојећим интерним актима. Одлуком о оснивању и Правилником о унутрашњој организацији послова и систематизацији радних мјеста општинске управе дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, начин финансирања и функционисања Општине.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе систематизовано је 61 радно мјесто за 72 извршиоца (без функционера). На дан 31.12.2016. г. било је запослено 65 радника на неодређено вријеме, 2 на одређено, 4 функционера и 2 савјетника начелника).

У ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Братунац у радни однос на неодређено вријеме примљено је једно лице без проведене процедуре јавног конкурса.

Начелник је 23.11.2015. г. донио Упутство о поступку ревизије организације и систематизације радних мјеста у општинској управи Братунац на основу кога је вршена анализа успостављене организације и систематизације и управљања људским ресурсима (Извјештај од 03.02.2016. г.), као и остала интерна акта везана за управљање људским ресурсима (процедуре запошљавања, оцјењивања и стручног оспособљавања запослених у општинској управи).

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима (од 26.03.2014. г. и измјена од 22.12.2016. г.) утврђено је контролно окружење и дефинисани поступци контроле, процјене ризика, информисања, комуникације и поступци надгледања.

Рјешењем начелника од 30.08.2006. г. именована је Комисија за интерну контролу која је на основу годишњег плана рада за 2016 .г. извршила 6 контрола (обрачун путних трошкова у општинској управи; процедуре јавне набавке – набавка и испорука грађевинског материјала за расељена лица, повратнике и социјалне кориснике и услуга одржавања јавне расвјете; контрола пословања Центра за социјални рад и др.) и сачинила записнике у којима нису констатоване значајније неправилности.

Скупштина општине није извршила дио својих надлежности које се односе на сљедеће:

- није донесена одлука о комуналној накнади како је дефинисано чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11), којом би се прописала обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње;
- није донесен програм уређења градског грађевинског земљишта што није у складу са чланом 4. тачка (3) Правилника о обрачуну накнаде трошкова уређења градског грађевинског земљишта („Службени гласник Републике Српске, број 34/14);
- нису донесена интерна акта у складу са Законом о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13) као што су: Одлука о разврставању локалних путева и улица у насељу (члан 10. став 4.); стратегија развоја локалних путева и улица у насељу (члан 13. став 4.); посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу и путних објеката на њима (члан 16. став 6.), као и посебан акт којим се прописују послови редовног и ванредног одржавања, рехабилитације и заштите локалних путева и улица у насељу, обим појединих радова и рокови

извођења тих радова, подаци о којима се води евиденција и начин вођења тих података (члан 32. став 2.);

- Скупштина општине је рјешењима од 26.06.2013. г. именовала вршиоце дужности чланова управних одбора Јавних установа: за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Братунац и Центра за социјални рад, док се не спроведе јавни конкурс за именовање нових чланова. Скупштина општине је донијела двије Одлуке за расписивање јавних конкурса, али исте нису спроведене, јер до завршетка ове ревизије нису расписани конкурси за наведена именовања.

Ревидирани буџетски корисници: ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Радост“ и ЈУ Центар за социјални рад, у 2016. години нису имали правилнике о интерним контролама и интерним контролним поступцима (наведени правилници су донесени у 2017. г.).

Осим наведеног, у функционисању система интерних контрола утврђени су и сљедећи недостаци:

- није сачињен план готовинских токова за извршење буџета, што није у складу са чланом 13. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15), а којим би био утврђен приоритет у извршавању готовинских токова, као и мјере за усклађивање буџетских издатака и буџетских средстава;
- Општина је за потребе евиденције у Регистру донација, Министарству надлежном за послове економских односа и регионалног развоја, доставила све уговоре о донацијама из иностранства, али није након истека рока трајања донације, на локалном и једном ентитетском медију, презентовала наративни и финансијски извјештај, што није у складу са чланом 7. Закона о донацијама у јавном сектору („Службени гласник републике Српске“, број 96/05);
- Општина и ревидирани нижи буџетски корисници су успоставили помоћну књигу за нефинансијску имовину у сталним средствима али се истим не обезбјеђују (не воде се појединачне картице за свако средство из нефинансијске имовине уз кориштење одговарајућег софтвера којим се онемогућава брисање укњижених пословних догађаја) све потребне информације везане за документацију о прибављању средстава из нефинансијске имовине и насталим промјенама у току њиховог коришћења (нпр. подаци о годишњој амортизацији, процјенама и додатним улагањима), што није у складу са чланом 27. Закона о трезору.

Попис имовине и обавеза општине Братунац на дан 31.12.2016. г. није организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) јер:

- именована је само једна пописна комисија (од 3 члана), чиме се не обезбјеђује потребан ниво ефикасности и поузданости рада комисије с обзиром на укупну вриједност имовине Општине и њених обавеза;
- прије пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима;
- пописна комисија није поступила сходно члану 17. став 4. Правилника о попису, односно није сачинила пописне листе у два примјерка и исте нису овјерене од стране одговорног лица са уписаним датумом примопредаје.

Код пописа ревидираних нижих буџетских корисника чији се извјештаји консолидују у финансијске извјештаје Општине, утврђене су следеће неправилности:

ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Радост“: прије пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима, пописана имовина (опрема, намјештај, ситан инвентар) нема уписане инвентурне бројеве и Одлуку о усвајању извјештаја о извршеном попису донио је ВД Директор умјесто УО.

ЈУ Центар за социјални рад: прије пописа није у потпуности извршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима, комисија за попис није пописала све обавезе (нпр. обавеза за нето плату), пописна комисија није поступила сходно члану 17. став 4. Правилника о попису, односно није сачинила пописне листе у два примјерка и исте нису овјерене од стране одговорног лица са уписаним датумом примопредаје и Одлуку о усвајању извјештаја о извршеном попису донио је ВД Директор умјесто УО.

Општина је имала пренесене обавезе из претходног периода, а није донијела дугорочни план за измирење неизмирених обавеза, што није у складу са чланом 30. Закона о фискалној одговорности („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

Из свега напријед и у даљем тексту наведеног произилази да је систем интерних контрола у Општини успостављен, али исти није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са законским и другим прописима.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: успостављање помоћних књига, план готовинских токова за извршење буџета, донације из иностранства и дугорочни план за измирење неизмирених обавеза,**
- **попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.**

Скупштини општине препоручујемо да у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи, донесе потребне интерне акте (одлуке, стратегије, програме) и прати њихово спровођење.

Директорима ЈУ за предшколско васпитање и образовање „Радост“ и ЈУ Центар за социјални рад препоручујемо да се код спровођења пописа обезбиједи досљедна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, и да се сходно члану 27. Закона о трезору и члану 7. Закона о рачуноводству и ревизији, успоставе одговарајуће помоћне евиденције за нефинансијску имовину у сталним средствима.

4. Набавке

Општина је Планом јавних набавки у 2016. г. предвидјела спровођење јавних набавки у вриједности од 884.884 КМ без ПДВ-а (за радове 374.773 КМ, робе 183.676 КМ и услуге 326.435 КМ). Посебним одлукама о покретању јавне набавке одобрено је покретање 5 процедура јавних набавки у укупном износу од 44.205 КМ. Према достављеном извјештају у периоду 01.01-31.12.2016. г. покренуто је и окончано 78 поступака јавних набавки, од чега је 16 конкурентских захтјева за достављање понуда у вриједности од 396.389 КМ, један преговарачки поступак без

објављивања од 10.256 KM, 2 отворена поступка од 82.203 KM и 59 директних поступака у вриједности од 156.996 KM.

Код ревизијом обухваћених поступака јавних набавки утврђене су неправилности у односу на Закон о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број 39/14), и то:

- за радове на изградњи и проширењу јавне расвјете у Кајићима -МЗ Жежестица, након проведене процедуре јавне набавке путем конкурентског захтјева Уговор у вриједности од 18.335 KM закључен је са фирмом „Дан“ ЗР Братунац, а за радове на проширењу јавне расвјете у МЗ Загони, Бјеловац и Хранча проведене су двије процедуре јавне набавке путем директног поступка у укупној вриједности од 10.050 KM умјесто провођења процедуре јавних набавки путем конкурентског захтјева, чиме је извршено дијелење јавних набавки, што није у складу са чланом 15. став 6. Закона,
- није проведена процедура јавне набавке за радове на санацији макадамских путева у МЗ Суха, Коњевић Поље, Вољевица, Тегаре, Залужје и Бљечева у вриједности од 14.753 KM. Радови су финансирани из средстава капиталног гранта од Федералног министарства расељених лица и избјеглица (средства су уплаћена на жиро-рачун општине Братунац), а уговор са извођачем радова („Зворникпутеви“ АД Зворник) закључили су предсједници савјета наведених МЗ.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци у вези са примјеном Закона о јавним набавкама који се односе на дијелење набавки и спровођење процедура за све набавке уз досљедну примјену поменутог Закона.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуке о буџету и извршењу буџета за 2016. г. у износу од 7.503.800 KM, Скупштина је усвојила 08.01.2016. године (порески приходи 5.055.900 KM, непорески приходи 993.500 KM, грантови 11.900 KM, трансфери између буџетских јединица 323.000 KM, примици за нефинансијску имовину 850.000 KM, примици за финансијску имовину 5.500 KM, примици од узетих зајмова 258.000 KM и примици од рефундације отплаћених зајмова 6.000 KM).

Буџетска потрошња, у истом износу, планирана је за: текуће расходе од 5.836.700 KM (расходи за лична примања запослених 2.301.000 KM, расходи по основу коришћења роба и услуга 1.541.200 KM, расходи финансирања и други финансијски трошкови 101.000 KM, субвенције 191.000 KM, грантови 703.000 KM, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета 999.500 KM), буџетску резерву (100.000 KM), издатке за нефинансијску имовину (1.235.600 KM), издатке за финансијску имовину (5.500 KM) и издатке за отплату дугова (326.000 KM). Структура планираних буџетских средстава и буџетске потрошње дата је у обрасцу ПИБ – Периодични извјештај о извршењу буџета и обрасцу ПИФ – Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима. Општина није донијела ребаланс буџета за 2016. г, али су у складу, са Одлуком о извршењу буџета, доношена рјешења о реалокацијама. Према достављеном извјештају извршено је 46 реалокација у износу од 251.573 KM.

Код доношења буџета није у потпуности поштован буџетски календар, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Препоручујемо начелнику општине да обезбиједи да се буџет припрема и доноси у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске.

6. Финансијски извјештаји

Општина није сачинила консолидоване финансијске извјештаје за 2016. г. у складу са чланом 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11), јер није извршила консолидацију, односно укључивање контролисаних ентитета додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине, односно кориговањем позиција: акције и учешће у капиталу и трајни извори средстава (у зависности од процентуалног учешћа које је наведено у тачки 6.3.1.).

Такође, Општина није у консолидоване финансијске извјештаје за 2016. г. укључила финансијске извјештаје јавних установа Туристичка организација и Дом културе Братунац, чији су финансијски извјештаји требали бити саставни дио консолидованих финансијских извјештаја Општине, у складу са чланом 60. став 3. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и МРС ЈС - 6 Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји, параграф 15.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у консолидоване финансијске извјештаје Општине укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и финансијски извјештаји буџетских корисника - у складу са одредбама члана 49. став 3. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС ЈС - 6 Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји, параграф 15.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У обрасцу Периодичног извјештаја о извршењу буџета по фондовима, за период 01.01 - 31.12.2016. г. исказани су буџетски приходи и примици у износу од 9.824.248 КМ и буџетски расходи и издаци у износу од 9.429.297 КМ па је исказан суфицит текућег периода у износу од 394.951 КМ. По налазу ревизије остварен је буџетски дефицит у најмањем износу од 164.908 КМ. Наведена разлика је образложена у тачкама 6.1.1. (приходи и примици) и 6.1.2. (расходи и издаци) извјештаја.

Скупштина је на сједници одржаној 02.06.2017. г. у складу са чланом 47. Закона о буџетском систему Републике Српске донијела Закључак о усвајању Извјештаја о извршењу буџета за 2016. г.

Подаци о планираним и извршеним приходима и расходима дати су у Табели број 1 – која је у прилогу овом извјештају.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је исказала приходе и примитке у износу од 9.824.248 КМ, од чега на фонду (01) 6.773.780 КМ - што је 10% више у односу на планирана буџетска средства, на фонду (03) 681.596 КМ, на фонду (04) 3.000 КМ и фонду (05) 2.365.872 КМ. Чине их буџетски приходи од 7.506.815 КМ: фонд (01) 6.358.260 КМ, фонд (03) 681.596 КМ, фонд (04) 3.000 КМ и фонд (05) 463.959 КМ и примици од 2.317.433 КМ: фонд (01) 415.520 КМ и фонд (05) 1.901.913 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Порески приходи исказани су у износу од 5.315.261 КМ, што је 5% више у односу на буџетом предвиђене.

Непорески приходи исказани су у износу од 643.537 КМ, што је 35% мање у односу на буџетом предвиђена средства. Чине их приходи од: закупа и ренте (38.905 КМ), административних накнада и такси (72.302 КМ), комуналних накнада и такси (130.187 КМ), накнада по разним основама (224.430 КМ), пружања јавних услуга од 141.224 КМ (од чега су приходи нижих буџетских корисника 125.414 КМ), новчаних казни (400) и остали непорески приходи (36.089 КМ).

Накнаде по разним основама исказане су у износу од 224.430 КМ, а односе се на накнаде: за коришћење минералних сировина (2.400 КМ); за уређење грађевинског земљишта (38.283 КМ); по Закону о водама („Службени гласник Републике Српске“, бр 50/06, 92/09 и 121/12) од 46.729 КМ; по Закону о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број 75/08, 60/13) од 121.272 КМ; по Закону о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12) од 13.102 КМ и остале накнаде (2.644 КМ).

Скупштина општине је донијела програм коришћења средстава од накнада које предузећа и друга правна лица обрачунавају и уплаћују за реализацију посебних мјера заштите од пожара који је дефинисан чланом 81. Закона о заштити од пожара којим је планирано коришћење ових средстава у износу од 15.000 КМ. У 2016. г. нису коришћена средства од наведене накнаде.

Програмом коришћења средстава накнада од продаје шумских дрвних сортимената који је Скупштина донијела 16.05.2016. г. планирано је коришћење ових средстава у износу од 132.950 КМ, од чега за: радове на реконструкцији, изградњи и модернизацији локалних путева (35.000 КМ), изградњу водоводне мреже у насељу Магашаћи (30.000 КМ), изградњу система наводњавања на територији општине Братунац у сарадњи са Јединицом за координацију пољопривредних пројеката (25.821 КМ) и изградњу резервоара за воду и система наводњавања у расаднику малине (42.129 КМ). Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске 16.05.2016. г. дало је сагласност на донесени програм. Дио потраживања за наведену накнаду у износу од 43.564 КМ наплаћен је путем мултилатералне компензације. Сачињен је Извјештај о утрошку средстава прикупљених по основу Закона о шумама који је 20.02.2017. г. достављен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, али исти није разматран од стране Скупштине општине.

Програм о начину коришћења новчаних средстава прикупљених на основу прихода од посебних водних накнада у 2016. г. којим је планирано одржавање и санација ријечних корита на подручју Општине у вриједности од 45.000 КМ (за корито ријеке Крижевице 8.000 КМ, Глоговске ријеке 17.000 КМ, Кравичке ријеке 7.000 КМ, уређење обале ријеке Дрине 10.000 КМ и осталих водотока 3.000 КМ), Скупштина општине је донијела 16.05.2016. г. На План утрошка средстава по наведеном Програму дата је сагласност од стране ЈУ „Воде Српске“ и надлежног Министарства. Према Информацији о утрошку средстава прикупљених од посебних водних накнада која је достављена Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, за наведену намјену утрошена су средства у износу од 37.674 КМ. Извјештај о утрошку средстава није разматран од стране Скупштине општине.

Грантови су исказани у износу од 702.747 КМ и односе се на грантове из иностранства (620.261 КМ) и грантове из земље (82.486 КМ). Грантови из иностранства су капитални грант од ИПА фондова за регулацију корита ријеке

Крижевице (заједнички пројекат Општина Братунац и Сребреница) од 605.427 КМ и грант од УНИЦЕФ-а за едукацију наставног кадра у СШЦ Братунац (14.834 КМ). Грантови из земље исказани преко фонда (01) односе се на: текући грант Федералног министарства за избјегла и расељена лица од 12.000 КМ (обављање приправничког стажа кроз волонтерски рад); Министарства за људска права и избјеглице БиХ - Фонд за повратак БиХ од 12.000 КМ (обнова пожаром уништене стамбене јединице повратника); капитални грантови од физичких лица од 11.300 КМ (учешће у изградњи водовода и реконструкцији путева) и преко фонда (03) од 47.186 КМ односе се на: текући грант од Федералног министарства расељених лица и избјеглица од 9.732 КМ (прикључак стамбених објеката повратника на нисконапонску електромрежу, капитални грант Министарства финансија Тузланског кантона на име одрживог повратка од 22.700 КМ (санација путне комуникације Лозничка ријека – Пирићи) и капитални грант Федералног Министарства за избјегла и расељена лица од 14.753 КМ (реконструкција макадамских путева у општини Братунац).

Трансфери између буџетских јединица различитог нивоа власти исказани су у износу од 845.270 КМ. Средства трансфера односе се на дозначена средства од: Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске на име социјалне заштите (295.035 КМ); Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за подршку буџетима неразвијених јединица локалне самоуправе (64.400 КМ); Европске уније - грант средства за финансирање пројекта „Санација и реконструкција водовода у општини Братунац“ (463.959 КМ) и остали трансфери (21.876 КМ).

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 2.317.433 КМ и односе се на примитке: по основу пореза на додату вриједност (327.679 КМ), од датих зајмова (11.690 КМ) и од узетих зајмова (1.978.064 КМ).

Примици од узетих зајмова највећим дијелом се односе на повучена средства по основу дугорочних кредита узетих за реализацију пројеката „Санација и реконструкција водовода на подручју општине Братунац“ и „Санација корита ријеке Крижевице“ (1.901.912 КМ) и по основу кредитног задужења за стимулисање развоја пољопривреде на подручју општине Братунац (70.151 КМ).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у износу од 9.160.512 КМ, од чега на фонду (01) 6.393.301 КМ, фонду (03) 401.339 КМ и на фонду (05) 2.365.872 КМ. Чине их: текући расходи од 5.715.038 КМ (на фонду (01) 5.633.062 КМ и на фонду (03) 81.976 КМ) и издаци за нефинансијску имовину од 3.445.474 КМ (на фонду (01) 760.239 КМ, на фонду (03) 319.363 КМ и на фонду (05) 2.365.872 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Расходи за лична примања исказани су у износу од 2.250.842 КМ, а односе се на расходе за бруто плате (1.895.579 КМ) и расходе за бруто накнаде и остала лична примања запослених (355.263 КМ). Обрачун плата у Општинској управи вршен је на основу Појединачних колективних уговора за запослене у општинској управи од 16.11.2015. г. и од 06.09.2016. године и Правилника о платама и другим примањима запослених

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.512.139 КМ (на фонду (01) 1.439.895 КМ и фонду (03) 72.244 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 166.439 КМ, а чине их расходи за: утрошену енергију (83.689 КМ), комуналне услуге (26.109 КМ), комуникационе услуге (53.349 КМ) и услуге превоза (3.292 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 150.600 КМ, а чине их трошкови одржавања: зграда (9.086 КМ), осталих грађевинских објеката у износу од 116.903 КМ (објекти друмског саобраћаја 57.936 КМ и остале услуге и материјал 58.967 КМ), опреме (17.218 КМ) и остало текуће одржавање (7.393 КМ). Уговор о пружању услуга одржавања и поправке моторних возила потписан је са уговореном цијеном према понуди која садржи само цијену услуге, односно цијену норма часа. У тендерској документацији није захтијevano да се достави понуда за резервне дијелове, па уговор и понуда не садрже њихову цијену. Добављач је вршио фактурисање у укупном износу норма часа и вриједности резервних дијелова (не наводећи вриједност појединачних ставки). Вриједност резервних дијелова није ни била у понуди, а иста је фактурисана, што није у складу са потписаним уговором и понудом.

Због погрешног планирања и евидентирања расхода текућег одржавања путне инфраструктуре на позицији нефинансијске имовине у сталним средствима, расходи за текуће одржавање су потцијењени за 52.590 КМ. Објашњено код тачке 6.3.1.3. овог извјештаја.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 79.420 КМ и то на фонду (01) у износу од 45.988 КМ и на фонду (03) у износу од 33.432 КМ. Најзначајнији су расходи за: услуге финансијског посредовања (3.341 КМ), осигурање возила (5.476 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативног текста (4.627 КМ), услуге рекламе и пропаганде (48.622 КМ) и геодетске услуге (4.842 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 224.911 КМ, а односе се на расходе за: услуге одржавања зелених површина (6.032 КМ), зимску службу (7.365 КМ), услуге чишћења јавних површина (75.883 КМ) и утрошак електричне енергије за јавну расвјету (135.631 КМ). Скупштина општине није донијела Програм заједничке комуналне потрошње, како је дефинисано чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима. Услуге чишћења јавних површина обављала је „Градска чистоћа“ а.д. Братунац, по уговору о пружању услуга на одржавању и чишћењу јавних површина на подручју општине Братунац.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 785.842 КМ и то на фонду (01) износ од 718.429 КМ и на фонду (02) износ од 37.413 КМ. Најзначајнији су расходи за: стручно усавршавање запослених (5.990 КМ), бруто накнаде волонтерима (14.103 КМ), бруто накнаде члановима комисија и радних тијела (78.651 КМ), бруто накнаде одборницима (270.638 КМ), уговоре о дјелу (100.414 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове (45.766 КМ), репрезентацију (20.766 КМ), судска рјешења (119.533 КМ), поврат пореза и доприноса (8.076 КМ) и остали непоменути расходи (68.886 КМ). У Општини и код ревидираних нижих буџетских корисника, по основу уговора о дјелу нису достављани извјештаји о извршењу услуге.

Дио бруто накнада члановима комисија и радних тијела обрачунат је члановима комисија које је именовао начелник општине од лица запослених у Општини. Нпр. комисија за јавне набавке (30 КМ по састанку за сваког члана комисије), комисија за додјелу студентских стипендија (30 КМ по састанку за сваког члана комисије – укупно је било осам састанака) итд. Наведене накнаде нису дефинисане Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 114/07).

Јавна установа за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Братунац је на основу Колективног уговора за запослене у Јавној установи за предшколско васпитање и образовање „Радост“ Братунац и одлука директора, извршила обрачуне и исплате накнаде запосленима у износу од 2.260 КМ (за празнике: Божић, 8. март и Васкрс). Наведене накнаде нису дефинисане Посебним колективним уговорима за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске, број 59/14, односно 70/16). Наведене исплате запосленим су вршене и у Центру за социјални рад Братунац.

Субвенције су исказане у износу од 185.235 КМ, а односе се на субвенције: ЈУ Туристичка организација општине Братунац у износу од 72.272 КМ, ЈУ Дом културе Братунац у износу од 71.400 КМ и ЈУ Дом здравља у износу од 41.563 КМ. С обзиром да је Општина оснивач јавних установа Туристичка организација и Дом културе, да се оне финансирају углавном из буџетских средстава и да исте испуњавају критеријуме из члана 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 116/13), којим су дефинисани буџетски корисници општине и/или града, трансакције по основу финансирања истих не могу имати карактер субвенција. Из тог разлога су и њихови финансијски извјештаји требали бити саставни дио консолидованих финансијских извјештаја Општине, као што је наведено у тачки 6. овог извјештаја.

Грантови су исказани у износу од 662.373 КМ, а односе се на: текуће грантове непрофитним субјектима у земљи у износу од 402.107 КМ (најзначајнији су текући грантови: политичким организацијама од 15.000 КМ, спортским и омладинским организацијама и удружењима од 180.377 КМ, организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглим и расељеним лицима, борцима и особама са инвалидитетом од 81.315 КМ, организацијама и удружењима за економску и привредну сарадњу од 54.828 КМ и организацијама и удружењима у области образовања, науке и културе од 25.862 КМ); остале текуће грантове у земљи у износу од 149.353 КМ (најзначајнији су текући грантови непрофитним субјектима од 7.500 КМ и остали грантови јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, шумарства и водопривреде од 139.000 КМ); капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи у износу од 29.160 КМ (капитални грантови етничким и вјерским организацијама и удружењима од 20.125 КМ и организацијама и удружењима у области образовања, науке и културе од 9.035 КМ) и остале капиталне грантове у земљи у износу од 81.753 КМ (капитални грантови јавним нефинансијским субјектима од 77.285 КМ и остали капитални грантови у земљи од 4.468 КМ).

Општина није за 2016. годину донијела програм развоја спорта у складу са чланом 10. Закона о спорту („Службени гласник Републике Српске“, број 4/02 и 66/03). Исти је донесен у 2017. г.

Општина није донијела интерне акте којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу грантова, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле средстава. Средства су одобравана на основу појединачних захтјева корисника гранта у оквиру средстава која су планирана у буџету.

Препоручујемо Скупштини општине да доноси програм заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 21. Закона о комуналним дјелатностима.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се донесу интерни акти којима би се дефинисала јасна правила и критеријуми за расподјелу

грантова, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподеле средстава.

Дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 1.065.736 КМ (на фонду 01 у износу од 1.056.004 КМ и на фонду 02 у износу од 9.732 КМ). Односе се на текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 924.046 КМ (најзначајније су: стална новчана помоћ која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите од 104.506 КМ, додатак за помоћ и његу другог лица од 447.826 КМ, текуће помоћи избјеглим и расељеним лицима од 128.824 КМ, текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе од 132.900 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 141.690 КМ (најзначајније су: дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника од 102.329 КМ и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите незапосленима од 37.931 КМ).

Текуће помоћи избјеглим и расељеним лицима одобравале су се на основу Правилника о додјели помоћи расељеним лицима, повратницима и избјеглицама од 08.04.2014. г. (за обезбјеђење прикључака на инфраструктуру и за набавку, испоруку и уградњу грађевинског материјала). У члану 6. Правилника дефинисана је документација коју су подносиоци требали да доставе уз захтјев, (нпр. доказ о статусу расељеног или избјеглог лица и повратника, доказ о власништву над стамбеном јединицом и др.) Увидом у предмете утврђено је да тражена документација није достављана, уз захтјев, на основу кога је комисија коју је именовано начелник Општине сачињавала записник о његовој оправданости. На основу записника начелник Општине је доносио закључак о додјели средстава.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.714.259 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (3.445.474 КМ), издатке за финансијску имовину (7.652 КМ) и издатке за отплату дугова (261.133 КМ). Исказани су на фонду (01) у износу од 1.029.024 КМ, на фонду (03) од 319.363 КМ и фонду (05) од 2.365.872 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 3.445.474 КМ (на фонду (01) 760.239 КМ, фонду (03) 319.363 КМ и на фонду (05) 2.365.872 КМ). Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за: изградњу и прибављање грађевинских објеката од 548.235 КМ (на фонду (01) 246.117 КМ и фонду (03) 302.118 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката од 2.435.569 КМ (на фонду (01) 54.944 КМ, фонду (03) 14.753 КМ и фонду (05) 2.365.872 КМ), набавку постројења и опреме од 39.558 КМ (на фонду (01) 37.066 КМ и фонду (03) 2.492 КМ), издатке за нематеријалну произведену имовину од 10.647 КМ (фонд 01), издатке за прибављање земљишта од 94.652 КМ (фонд 01) и издатке за залихе материјала и ситног инвентара од 2.660 КМ (фонд 01). Ови издаци су прецијењени за 52.590 КМ, јер је прецијењен издатак за инвестиционо одржавање и реконструкцију саобраћајних објеката - објашњено у тачки 6.3.1.3. извјештаја.

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 261.133 КМ, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи.

Општина, приликом измирења обавеза из 2015. године није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину у износу од 563.855 КМ, што није у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским

класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо начелнику општине да обезбиједи да се у буџету текуће године планирају и приликом измирења обавеза из претходне године исказују издаци по основу измирења обавеза из ранијих година, у складу са чланом 14. став 9. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.3. Нераспоређени суфицит текућег периода

Нераспоређени суфицит текућег периода у обрасцу ПИФ исказан је у износу од 394.951 КМ. Настао је као разлика између исказаних буџетских средстава у износу од 9.824.248 КМ и исказаних буџетских издатака у износу од 9.429.297 КМ. По налазу ревизије остварен је буџетски дефицит у износу од најмање 164.908 КМ. Наведена разлика је образложена у тачкама 6.1.1. (приходи и примици) и 6.1.2. (расходи и издаци) извјештаја.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у билансу успјеха исказани у износу од 13.907.623 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између буџетских јединица и приходе обрачунског карактера.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 6.400.808 КМ, а најзначајнији се односе на: приходе од усклађивања вриједности имовине (41.585 КМ), помоћи у природи (143.069 КМ) и остале приходе обрачунског карактера од 6.215.120 КМ (за износ садашње вриједности укњижених објеката образовних институција, путне инфраструктуре након извршене процјене и станова над којима је право располагања и коришћења, од стране Министарства рада и борачко инвалидске заштите, пренесено на Општину).

Обрачунски приходи (уз одговарајућа евидентирања у оквиру краткорочних разграничења) су потцијењени за износ од 220.320 КМ по основу донације у природи од стране Јапанске организације ЈИСА (материјал за насипање путева у износу од 161.413 КМ) и Министарства за избјегла и расељена лица (за радове на санацији путне инфраструктуре у износу од 58.907 КМ), за текуће одржавање путне инфраструктуре.

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу 6.769.954 КМ, а чине их текући расходи у износу од 5.715.037 КМ и расходи обрачунског карактера у износу од 1.054.917 КМ. Текући расходи су потцијењени за 52.590 КМ због потцијењених расхода за текуће одржавање. Расходи обрачунског карактера односе се на расходе: по основу амортизације (848.241 КМ), од усклађивања вриједности имовине (187.878 КМ) и остало (18.798 КМ).

Обрачунски расходи (уз одговарајућа евидентирања у оквиру краткорочних разграничења) су потцијењени за износ од 220.320 КМ по основу утрошка грађевинског материјала добијеног кроз донацију у природи од стране Јапанске организације ЈИСА за текуће одржавање путне инфраструктуре. Ови расходи нису могли бити евидентирани у оквиру редовних расхода за текуће одржавање путне инфраструктуре из разлога што материјал потиче из донације у природи, што не

захтијевају никакав одлив готовине и што нису били планирани у буџету, па самим тим не могу бити исказани у оквиру редовних расхода за одржавање путне инфраструктуре.

6.2.3. Финансијски резултат

Позитиван финансијски резултат за период 01.01-31.12.2016. године исказан је у износу од 7.137.669 КМ. Према налазу ревизије прецијењен је за најмање 52.590 КМ због потцијењених расхода за текуће одржавање (објашњено у тачки 6.3.1.3. овог извјештаја).

6.3. Биланс стања

Структура и вриједности активе и пасиве приказане су у табелама бр. 4 и 4а - образац Биланс стања, која је саставни дио овог извјештаја.

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2016. г. исказана је у износу од 37.156.826 КМ. Према налазу ревизије пословна актива је прецијењена за најмање 76.889 КМ.

6.3.1.1. Краткорочна финансијска имовина

Краткорочна финансијска имовина исказана је у нето износу од 984.529 (брutto вриједност 2.719.077 КМ и корекција вриједности 1.734.548 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 385.291 КМ, а односе се на средства на жиро рачунима (385.146 КМ) и готовину у благајни од (145 КМ). Средства на жиро рачунима највећим дијелом се односе на неутрошена средства на рачунима посебних намјена (86.887 КМ) и средства на девизном рачуну (рачуну донација у инострану валути) од 280.219 КМ.

Краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 455.501 КМ (брutto вриједност 2.190.049 КМ и исправка вриједности 1.734.548 КМ), а чине их потраживања по основу: продаје и извршених услуга (600 КМ), ненаплаћених пореза, доприноса и непореских прихода (373.394 КМ), пореза на додату вриједност (49.615 КМ), затим потраживања од запослених (852 КМ) и остала краткорочна потраживања од 31.040 КМ. (највећи дио се односи на потраживања од Управе за индиректно опорезивање од 16.185 КМ и потраживања од фондова по основу рефундације од 7.606 КМ). Унос података о промјенама у стању пореских потраживања извршен је на основу евиденција из помоћне књиге Пореске управе (извјештај из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима), сходно члану 13. став 3. Правилника о систему пореског књиговодства у Републици Српској.

Сумњива и спорна потраживања исказана су у износу од 1.734.548 КМ, а највећим дијелом односе се на ненаплаћена потраживања по основу пореских прихода (1.511.696 КМ) и по основу потраживања за ненаплаћене непореске приходе (209.654 КМ).

Код ЈУ за предшколско образовање и васпитање „Радост“ није успостављена евиденција за потраживања по основу услуга боравка дјеце. Евидентиране су само уплате средстава на име услуга боравка дјеце у корист жиро рачуна и прихода од јавних услуга.

6.3.1.2. Дугорочна финансијска имовина

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 2.516.724 КМ, а односи се на: акције и учешћа у капиталу предузећа (2.398.734 КМ) и потраживања за

порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (117.990 КМ).

Акције и учешћа у капиталу

Општина је на основу Закона о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе, у својим пословним књигама евидентирала акцијски капитал у ЈП „Рад“ Братунац у износу од 2.271.374 КМ (65% акцијског капитала) и „Градска чистоћа“ а. д. Братунац од 108.960 КМ (65% акција) и оснивачки улог у јавним установама и предузећима у износу од 20.800 КМ.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања

Према подацима који су преузети из помоћне књиге Пореске управе (извјештај из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима) ова потраживања износе 117.990 КМ, а односе се на порезе, доприносе и непореске приходе чија је наплата одгођена у периоду до 31.12.2015. г.

6.3.1.3. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 33.655.573 КМ (набавна вриједност 43.317.031 КМ и корекција вриједности 9.661.458 КМ), а односи се на произведену сталну имовину (31.278.340 КМ), непроизведену сталну имовину (1.167.124 КМ), драгоцености (80 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (1.210.029 КМ). Према налазу ревизије прецијењена је за 76.889 КМ (више исказана за 301.451 КМ, због неправилног евидентирања расхода текућег одржавања, финансираних већим дијелом из донације, на рачуну сталних средстава и укључивања судских трошкова и затезне камате у вриједност набављеног земљишта, а мање за 224.562 КМ за износ ретенције која није укључена у вриједност произведене сталне имовине).

Општина је предузела одређене активности прописане Законом о утврђивању и преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 70/06) у циљу прибављања доказа о правном основу за стицање права располагања - чланови 1 и 10. тачка 3. наведеног Закона, Законом о стварним правима („Службени гласник Републике Српске“, број: 124/08, 58/09 и 95/11) и Законом о пољопривредним задругама („Службени гласник Републике Српске“, број: 73/08, 106/09 и 78/11), како би се општинска произведена и непроизведена стална имовина идентификовала, процијенила њена фер вриједност, укњижила у власничке књиге (катастар и грунтовницу) и на основу тога извршило евидентирање те имовине у пословне књиге Општине.

Општина није идентификовала и пописала сву потенцијалну имовину на коју, према наведеним законима, полаже право.

Поступајући по наведеним законима, у 2016. г. на основу инструкције Министарства финансија, у пословне књиге Општине укњижени су објекти образовних институција (преузети су подаци из пословних књига основних школа са подручја општине) у нето вриједности од 2.811.015 КМ (исправка вриједности износи 773.807 КМ).

На основу члана 48. Закона о пољопривредним задругама, Општина је 05.02.2010. г. Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове – Подручна јединица Братунац поднијела захтјев (односи се на земљиште - њиве, ливаде, двориште, воћњак, пашњаке, површине од 49,75 хектара и шуме од 0,2 хектара), односно покренула поступак за упис права својине над непокретностима уписаним

у јавној евиденцији наведене институције као државна, односно друштвена својина са правом кориштења, управљања и располагања у корист ЗЗ „Пољопривредник“ Братунац која је настала пререгистрацијом од УПИ ООК „Пољопривредник“ Братунац 1989. г.

Од стране 11 лица (бивши задругари) 20.10.2000. г. закључен је уговор о оснивању земљорадничке задруге, а 20.07.2001. г. са уговореним капиталом од 1.300 КМ код Основног суда у Бијељини регистрована је ЗЗ „Пољопривредник“ п. о. (под истим именом као предратна задруга) којој је од стране Општине оспорено право правног сљедника предратне задруге (уз констатацију да иста представља ново правно лице које нема везу са претходном задругом и да као такво није могло бити правни сљедбеник задруге која је регистрована 1989. г.). Наведена задруга, (тј. лица која су је основала), је у периоду од 2001 па до 2009. г. (када је донесен нови Закон о земљорадничким задругама који је јасније дефинисао начин располагања, кориштења и уписа права својине над имовином предратних земљорадничких задруга) располагала имовином ове задруге путем давања у закуп и кориштења земљишта, а мањи дио земљишта је и прометован. Над овом земљорадничком задругом у 2011. г. покренут је стечајни поступак код Окружног привредног суда у Бијељини.

Након покретања поступка од стране Општине за упис права својине над непокретностима ЗЗ „Пољопривредник“ Братунац и осталих задруга са подручја општине Братунац, Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове, донијела је више Рјешења о проведеној промјени посједника на земљишту (на већину донесених Рјешења улагане су жалбе како од стране Општине тако и од стране задруге, након којих је вршено поништење претходних и доношење нових рјешења). Поступак још увијек није окончан, тако да је у пословним књигама општине евидентирана само вриједност осталог земљишта које се највећим дијелом односи на земљиште прибављено куповином, стечено поклоном и земљиште образовних институција укњижено на основу Закона о преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе.

Вриједност земљишта у главној књизи Општине исказана је у износу од 1.091.507 КМ и иста је по налазу ревизије прецијењена за 28.541 КМ, јер је вриједности земљишта које је стечено по основу извршног судског поступка (по тужби власника земљишта чија је вриједност од стране судског вјештака процијењена на износ од 19.963 КМ), додата и вриједност судских трошкова и затезне камате у укупном износу од 28.541 КМ, што није у складу са МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 28. тачка (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10).. За исти износ прецијењени су и трајни извори средстава. Наведеним прописима је дефинисано да се почетно вредновање земљишта у случају када трошак набавке не одражава стварну вриједност средства, врши по фер вриједности на дан стицања, што није учињено.

Комисија за процјену вриједности и корисног вијека трајања основних средстава (именована Рјешењем начелника од 23.12.2015. г.), извршила је процјену вриједности путева, улица, мостова и паркинга, на којима је у току 2016. г. вршено улагање, а који се нису налазили у пословним књигама општине. Процијењена садашња вриједност наведених објеката износи 884.143 КМ, а исправке вриједности 1.412.480 КМ.

Садашња вриједност саобраћајних објеката исказана је у укупном износу од 11.292.209 КМ, а према налазу ревизије иста је прецијењена за 272.910 КМ, јер су у наведеном износу садржани погрешно евидентирани расходи за текуће одржавање

путне инфраструктуре (у износу од 52.590 КМ финансирани су из властитих средстава, а у износу од 220.320 КМ из донације). За износ од 52.590 КМ прецијењени су издаци за инвестиционо одржавање и реконструкцију путне инфраструктуре и резултат текуће године, а за износ од 220.320 КМ прецијењена су дугорочна резервисања и разграничења.

Од стране Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске, по уговорима о преносу права располагања и кориштења на некретнинама од 28.12.2015. г. и 03.05.2016. г. извршен је пренос права располагања и кориштења над 114 стамбених јединица, чија је изградња финансирана средствима Владе Републике Српске и Општине. Укупна садашња вриједност наведених стамбених јединица која је у 2016. г. укњижена у пословне књиге Општине је 2.321.507 КМ, а исправка вриједности од 259.028 КМ.

Општина Братунац је једна од 23 општине у Републици Српској које имплементирају пројекат „Водовод и канализација Републике Српске“. Пројекат се финансира из следећих извора: 50% из кредита Европске инвестиционе банке, 35% грант средстава и 15% из средстава буџета општине.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске дало је 25.04.2014. г. сагласност на План имплементације „Пројекат санације и реконструкције водоводне мреже у општини Братунац“. Влада Републике Српске је на сједници од 03.04.2014. г. донијела одлуку о давању сагласности за реализацију овог пројекта процијењене вриједности од 2.800.000 €, који би се финансирао са 1.400.000 € кредитних средстава Европске инвестиционе банке, док би се преостали износ обезбиједио из бесповратних средстава међународних институција и властитог учешћа Општине. Уговор о преносу кредитних средстава Европске инвестиционе банке по Пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“ за финансирање пројекта „Санација и реконструкција водоводне мреже у општини Братунац“ закључен је између Владе Републике Српске – Министарства финансија и Општине 22.07.2014. г. којим се Општини одобрава намјенски кредит у износу од 1.400.000 €, (што је 2.738.162 КМ, по курсу Централне банке БиХ на дан 20.09.2014. г). Општина је дужна обезбиједити средства из буџета за плаћање пореза на додату вриједност.

Након проведене процедуре јавне набавке, Општина је 16.12.2014. г. на износ од 5.291.508 КМ закључила уговор са извођачем „Бук промет“ доо Бијељина чија је понуда била најповољнија. Као гаранција за добро извршење посла уговорена је ретенција у проценту од 10% од уговорене вриједности радова. До 31.12.2016. г. извођач је испоставио 14 привремених ситуација у укупном износу од 4.373.496 КМ (без ПДВ-а) од чега у 2016. г. седам, у износу од 2.245.647 КМ. За евидентирање пословних догађаја везаних за наведени пројекат Министарство финансија је донијело Инструкцију о процедурама плаћања и рачуноводственом евидентирању пројекта Водовод и канализација Републике Српске. У 2016. г. на рачуне нефинансијске имовине и издатака за нефинансијску имовину евидентирани су ситуације у вриједности изведених радова која је умањена за износ ретенције, односно у износу од 2.021.083 КМ и на рачуну издатака за порез на додату вриједност у износу од 294.121 КМ. Због погрешног књиговодственог третмана ретенције, потцијењена је нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми у најмањем износу од 224.562 КМ, као и остале обавезе из пословања.

По основу реализације дијела пројекта који се финансира из кредитних средстава, у главној књизи Општине на позицији дугорочних обавеза, евидентиран је укупан износ од 2.601.433 КМ (по основу испостављених ситуација извођача радова у 2015. г. 937.417 КМ, у 2016. г. 1.557.126 КМ, а по основу трошкова супервизије 106.889 КМ). Наведени износ је усаглашен са Министарством финансија.

Финансирање пројекта из грант средстава закључно са 31.12.2016. г. извршено је у износу од 1.441.603 КМ (плаћени износ извођачу), а вриједност изведених радова је 1.601.781 КМ.

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се цјелокупна општинска имовина идентификује и попише, прибави потребна документација којом се доказује власништво над имовином, изврши процјена вриједности за имовину за коју то није учињено и правилно рачуноводствено евидентира (у вриједности изведених радова која није умањена за ретенцију, уз јасно разграничење текућег од инвестиционог одржавања нефинансијске имовине у сталним средствима).

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Општине је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 37.156.826 КМ. Према налазу ревизије пословна пасива је прецијењена за најмање 76.889 КМ.

6.3.2.1. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 1.643.735 КМ, а чине их: обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају до годину дана (35.498 КМ), обавезе за лична примања (413.924 КМ), обавезе из пословања у земљи (982.354 КМ), обавезе за субвенције (44.810 КМ), обавезе за грантове (49.503 КМ), обавезе на име социјалне заштите (112.369 КМ) и остале краткорочне обавезе (5.277 КМ).

Према налазу ревизије остале обавезе из пословања су потцијењене за 224.562 КМ (објашњење је дато у тачки 6.3.1.3. извјештаја).

Обавезе Општине у износу од 910.022 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г. иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.3.2.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 8.128.902 КМ, а односе се на дугорочне финансијске обавезе (обавезе по основу дугорочних кредита) од 3.297.248 КМ и дугорочна резервисања и разграничења од 4.831.654 КМ.

Дугорочне финансијске обавезе односе се на: кредит за санацију и реконструкцију водоводне мреже у општини Братунац у оквиру пројекта „Водовод и канализација Републике Српске“ који се финансира из средстава Европске инвестиционе банке (2.601.433 КМ), кредит Свјетске банке – Међународна асоцијација за развој по „Хитном пројекту опоравка од поплава“ (318.752 КМ), кредит код НЛБ Развојна банка а. д. Бања Лука за финансирање пројекта развоја пољопривреде у општини Братунац (173.151 КМ) и по основу намјенског кредита за санацију водоводног система у оквиру пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске (201.211 КМ).

Дугорочна резервисања и разграничења односе се на: укњижену садашњу вриједност (након идентификације и извршене процјене) општинских објеката (зграде, путеви, улице и мостови) чија вриједност није била евидентирана у пословним књигама Општине нити других институција (буџетских корисника и осталих), као и помоћи у натури које је Општина примила у ранијем периоду и у 2016. г. Према налазу ревизије дугорочна резервисања и разграничења су прецијењена за 220.320 КМ (објашњење је дато у тачки 6.3.1.3. извјештаја).

6.3.2.3. Власити извори

Власити извори су исказани у износу од 27.384.189 КМ, од чега су трајни извори средстава 4.199.329 КМ, резерве 80.257 КМ и финансијски резултат 23.104.603 КМ (финансијски резултат ранијих година 15.918.462 КМ и финансијски резултат текуће године 7.186.141 КМ). Због одступања објашњених у тачки 6.3.1.3. извјештаја, утврђено је да су трајни извори прецијењени за најмање 28.541 КМ, а финансијски резултат текуће године за најмање 52.590 КМ.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција на дан 31.12.2016. г. исказана је у износу од 5.460.121 КМ. Односи се на мјенице положене у банку и дате Министарству финансија по основу дугорочних кредита у износу од 3.747.162 КМ (за кредитна задужења по основу пројекта „Санација и реконструкција водоводне мреже у општини Братунац“ од 2.738.162 КМ, под-кредиту по „Хитном пројекту опоравка од поплава,“ од 639.000 КМ и по основу кредита за развој пољопривреде од 370.000 КМ), одобрени а не повучени кредит од 653.825 КМ и за дате гаранције за кредитна задужења: ЈП „Регионална депонија“ Зворник у износу од 975.134 КМ и ЈП „Рад“ Братунац у износу од 84.000 КМ.

6.4. Биланс новчаних токова

На основу исказаног позитивног нето новчаног тока из пословних активности од 1.351.884 КМ, негативног нето новчаног тока из инвестиционих активности од 940.822 КМ и негативног нето новчаног тока из активности финансирања од 184.982 КМ у 2016. години, стање готовине на крају периода од 385.291 КМ повећано је у односу на стање готовине на крају претходне године од 171.885 КМ, за 213.406 КМ.

Биланс новчаних токова није састављен на начин како је то прописано чланом 54. став (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер су прецијењени новчани токови из инвестиционих активности за 52.590 КМ, а потцијењени новчани токови из пословних активности за исти износ, па Биланс новчаних токова не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 5, 21 и 25).

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се Биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима (параграфи 5, 21 и 25).

6.5. Временска неограниченост пословања

Општина је у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. ц и 38) у Напоменама уз финансијске извјештаје, дала образложење везано за сталност пословања, гдје је наведено да су финансијски извјештаји Општине састављени према начелу сталности пословања уз претпоставку да Општина Братунац неће обуставити пословање у догледној будућности.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Општина је у Напоменама објелоданила податке о судским споровима за период 01.01-31.12.2016. г. који се односе на поступање у предметима у којима је Општина

Братунац странка у поступку. Општина је тужена страна у дванаест парничних предмета чија је вриједност спора 589.612 КМ, а у извршном поступку воде се 2 предмета укупне вриједности од 19.200 КМ (вриједност спора гдје је Општина тужена страна износи 15.000 КМ, а гдје је тужилац 4.200 КМ). Предмет најзначајнијих спорова је накнада штете (вриједност спорова је 268.500 КМ) и предаја пословног простора и опреме (300.000 КМ). Није документовано да је вршена процјена исхода судских спорова што није у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 140 и 141.

Препоручујемо начелнику општине да обезбиједи да се врши процјена исхода судских спорова.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Општина је саставила Напомене уз финансијске извјештаје, али исте нису у потпуности састављене у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер нису објелодањене информације у вези са примјеном MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 88, тачке а, ц и д).

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се Напомене уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима MPC JC и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Божидар Кувеља, с.р.

Синиша Марковић, с.р.

Општина Братунац

Периодични извјештај о извршењу буџета Ревидираног субјекта општине Братунац за годину 2016 -

Табела бр. 1

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Изврше- ње	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	6.384.300		6.384.300	6.358.260	-26.040	100	6.013.380	106	6.358.260	100	100	
71	ПОРЕСКИ ПРИХ.	5.055.900		5.055.900	5.315.261	259.361	105	4.988.852	107	5.315.261	100	105	
711	Приходи од пореза на доходак и добит	100		100	301	201	301	32	941	301	100	301	
7111	Порези на доходак	100		100	301	201	301	32	941	301	100	301	
713	Порези на лична прим. и приходе од самосталних дјелатности	500.000		500.000	582.519	82.519	117	486.663	120	582.519	100	117	
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	500.000		500.000	582.519	82.519	117	486.663	120	582.519	100	117	
714	Порези на имовину	353.000		353.000	202.885	-150.115	57	260.460	78	202.885	100	57	
7141	Порези на имовину	351.000		351.000	198.556	-152.444	57	257.395	77	198.556	100	57	
7142	Порези на наслеђе и поклоне	1.000		1.000	1.788	788	179	572	313	1.788	100	179	
7143	Пор. на финанс.и капит. трансакције	1.000		1.000	2.541	1.541	254	2.493	102	2.541	100	254	
715	Порези на промет производа и услуга	300		300	2.271	1.971	757	28.567	8	2.271	100	757	
7151	Порези на промет производа	300		300	2.119	1.819	706	1.723	123	2.119	100	706	
7152	Порези на промет услуга				100	100				100	100		
7153	Акцизе				52	52		26.844		52	100		
717	Инди­ректни пор. до­з­нач. од УИО	4.200.000		4.200.000	4.527.285	327.285	108	4.211.544	107	4.527.285	100	108	
7171	Инди­рек. порези до­з­начени од УИО	4.200.000		4.200.000	4.527.285	327.285	108	4.211.544	107	4.527.285	100	108	
719	Остали порески приходи	2.500		2.500		-2.500		1.586					
7191	Остали порески приходи	2.500		2.500		-2.500		1.586					
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	993.500		993.500	643.537	-349.963	65	675.224	95	643.537	100	65	
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	80.000		80.000	38.905	-41.095	49	75.304	52	38.905	100	49	
7212	Приходи од закупа и ренте	80.000		80.000	38.905	-41.095	49	75.304	52	38.905	100	49	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	840.000		840.000	568.143	-271.857	68	555.252	102	568.143	100	68	
7221	Административне накнаде и таксе	70.000		70.000	72.302	2.302	103	65.223	111	72.302	100	103	
7223	Комуналне накнаде и таксе	200.000		200.000	130.187	-69.813	65	180.092	72	130.187	100	65	
7224	Накнаде по разним основама	450.000		450.000	224.430	-225.570	50	195.066	115	224.430	100	50	
7225	Приходи од пружања јавних услуга	120.000		120.000	141.224	21.224	118	114.871	123	141.224	100	118	
723	Новчане казне	500		500	400	-100	80	400	100	400	100	80	
7231	Новчане казне	500		500	400	-100	80	400	100	400	100	80	
729	Остали непорески приходи	73.000		73.000	36.089	-36.911	49	44.268	82	36.089	100	49	
7291	Остали непорески приходи	73.000		73.000	36.089	-36.911	49	44.268	82	36.089	100	49	
73	ГРАНТОВИ	11.900		11.900	35.300	23.400	297	13.000	272	35.300	100	297	
731	Грантови	11.900		11.900	35.300	23.400	297	13.000	272	35.300	100	297	
7312	Грантови из земље	11.900		11.900	35.300	23.400	297	13.000	272	35.300	100	297	
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	323.000		323.000	364.162	41.162	113	336.304	108	364.162	100	113	
781	Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти	323.000		323.000	364.162	41.162	113	336.304	108	364.162	100	113	
7813	Трансфери јединиц. локалне самоуп.	323.000		323.000	364.162	41.162	113	336.304	108	364.162	100	113	
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ	5.936.700		5.936.700	5.633.062	-303.638	95	5.164.278	109	5.685.652	101	96	52.590
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА	5.836.700		5.836.700	5.633.062	-203.638	97	5.164.278	109	5.685.652	101	97	52.590
411	Расходи за лична примања	2.301.000		2.301.000	2.250.842	-50.158	98	2.123.954	106	2.250.842	100	98	
4111	Расходи за бруто плате	1.883.000		1.883.000	1.895.579	12.579	101	1.772.813	107	1.895.579	100	101	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	418.000		418.000	355.263	-62.737	85	351.141	101	355.263	100	85	
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	1.541.200		1.541.200	1.439.895	-101.305	93	1.431.680	101	1.492.485	104	97	52.590
4121	Расходи по основу закупа	7.800		7.800	4.880	-2.920	63	4.880	100	4.880	100	63	
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	175.900		175.900	166.439	-9.461	95	168.671	99	166.439	100	95	
4123	Расходи за режијски материјал	52.700		52.700	43.559	-9.141	83	32.619	134	43.559	100	83	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4124	Расх. за материј. за посебне намјене	50.000		50.000	34.760	-15.240	70	32.221	108	34.760	100	70	
4125	Расходи за текуће одржавање	169.000		169.000	150.600	-18.400	89	124.289	121	203.190	135	120	52.590
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	61.000		61.000	50.329	-10.671	83	50.675	99	50.329	100	83	
4127	Расходи за стручне услуге	60.400		60.400	45.988	-14.412	76	50.062	92	45.988	100	76	
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	255.000		255.000	224.911	-30.089	88	213.966	105	224.911	100	88	
4129	Остали непоменути расходи	709.400		709.400	718.429	9.029	101	754.297	95	718.429	100	101	
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	101.000		101.000	38.713	-62.287	38	29.278	132	38.713	100	38	
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	94.000		94.000	36.941	-57.059	39	25.561	145	36.941	100	39	
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова	1.000		1.000	500	-500	50	64	781	500	100	50	
4139	Расходи по основу затезних камата	6.000		6.000	1.272	-4.728	21	3.653	35	1.272	100	21	
414	Субвенције	191.000		191.000	185.235	-5.765	97	185.698	100	185.235	100	97	
4141	Субвенције	191.000		191.000	185.235	-5.765	97	185.698	100	185.235	100	97	
415	Грантови	703.000		703.000	662.373	-40.627	94	473.273	140	662.373	100	94	
4152	Грантови у земљи	703.000		703.000	662.373	-40.627	94	473.273	140	662.373	100	94	
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	999.500		999.500	1.056.004	56.504	106	920.395	115	1.056.004	100	106	
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општ. и градова	853.500		853.500	914.314	60.814	107	780.724	117	914.314	100	107	
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	146.000		146.000	141.690	-4.310	97	139.671	101	141.690	100	97	
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	100.000		100.000		-100.000							
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ (А – Б)	447.600		447.600	725.198	277.598	162	849.102	85	672.608	93	150	-52.590
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	-385.600		-385.600	-432.560	-46.960	112	-307.461	141	-379.970	88	99	52.590
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	850.000		850.000	327.679	-522.321	39	205.369	160	327.679	100	39	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
811	Примици за произведену сталну имовину	500.000		500.000		-500.000		91.442					
8111	Примици за зграде и објекте	500.000		500.000		-500.000		90.857					
8112	Примици за постројења и опрему							585					
813	Примици за непроизведену сталну имовину	50.000		50.000		-50.000							
8131	Примици за земљиште	50.000		50.000		-50.000							
817	Примици по основу пореза на додатну вриједност	300.000		300.000	327.679	27.679	109	113.927	288	327.679	100	109	
8171	Примици по основу ПДВ	300.000		300.000	327.679	27.679	109	113.927	288	327.679	100	109	
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.235.600		1.235.600	760.239	-475.361	62	512.830	148	707.649	93	57	-52.590
511	Издаци за произведену сталну имовину (а до е)	775.100		775.100	348.774	-426.326	45	240.417	145	296.184	85	38	-52.590
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	390.000		390.000	246.117	-143.883	63	144.118	171	246.117	100	63	
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката	185.000		185.000	54.944	-130.056	30	31.815	173	2.354	4	1	-52.590
5113	Изд. за набавку постројења и опреме	148.700		148.700	37.066	-111.634	25	27.914	133	37.066	100	25	
5114	Издаци за инвест. одржавање опреме	3.400		3.400		-3.400							
5117	Издаци за немат. произведену имов.	48.000		48.000	10.647	-37.353	22	36.570	29	10.647	100	22	
512	Издаци за драгоцености	500		500		-500							
5121	Издаци за драгоцености	500		500		-500							
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	150.000		150.000	94.652	-55.348	63	90.755	104	94.652	100	63	
5131	Издаци за прибављање земљишта	150.000		150.000	94.652	-55.348	63	90.755	104	94.652	100	63	
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	10.000		10.000	2.660	-7.340	27	4.590	58	2.660	100	27	
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	10.000		10.000	2.660	-7.340	27	4.590	58	2.660	100	27	
517	Издаци по основу ПДВ	300.000		300.000	314.153	14.153	105	177.068	177	314.153	100	105	
5171	Издаци по основу ПДВ	300.000		300.000	314.153	14.153	105	177.068	177	314.153	100	105	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	62.000		62.000	292.638	230.638	472	541.641	54	292.638	100	472	
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)	-62.000		-62.000	-180.944	-118.944	292	-164.439	110	-744.799	412	1.201	-563.855
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I – II)				4.038	4.038		-5.489	-74	4.038	100		
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.500		5.500	11.690	6.190	213	7.405	158	11.690	100	213	
911	Прим. од финанс. имовине	5.500		5.500	11.690	6.190	213	7.405	158	11.690	100	213	
9114	Примици од наплате датих зајмова	5.500		5.500	11.690	6.190	213	7.405	158	11.690	100	213	
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНС. ИМОВ.	5.500		5.500	7.652	2.152	139	12.894	59	7.652	100	139	
611	Издаци за финансиј. имовину	5.500		5.500	7.652	2.152	139	12.894	59	7.652	100	139	
6112	Издаци за акције и учешћа у капиталу							8.000					
6114	Издаци за дате зајмове	5.500		5.500	7.652	2.152	139	4.894	156	7.652	100	139	
	НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ	-62.000		-62.000	-184.982	-122.982	298	-158.950	116	-748.837	405	1.208	-563.855
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	264.000		264.000	76.151	-187.849	29	109.000	70	76.151	100	29	
921	Примици од задуживања	264.000		264.000	76.151	-187.849	29	109.000	70	76.151	100	29	
9212	Примици од узетих зајмова	258.000		258.000	70.151	-187.849	27	103.000	68	70.151	100	27	
9213	Прим. од рефунд. отплаћених зајмова	6.000		6.000	6.000		100	6.000	100	6.000	100	100	
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	326.000		326.000	261.133	-64.867	80	267.950	97	824.988	316	253	563.855
621	Издаци за отплату дугова	326.000		326.000	261.133	-64.867	80	267.950	97	824.988	316	253	563.855
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	316.000		316.000	261.133	-54.867	83	261.133	100	261.133	100	83	
6219	Издаци за отплату осталих дугова	10.000		10.000		-10.000		6.817		563.855		5.639	563.855
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ / НЕПОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ. ТЕК. ПЕРИОДА (Д+Ђ)				111.694	111.694		377.202	30	-452.161	-405		-563.855

Општина Братунац

Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима Ревидираног субјекта Општина Братунац за годину 2016

Табела бр. 2

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година					УКУПНО (3+4+5+6+7)	Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05		УКУПНО				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	А. ПРИХОДИ ФОНДА	6.358.260		681.596	3.000	463.959	7.506.815	7.015.274	107	7.506.815	100	
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	5.315.261					5.315.261	4.988.852	107	5.315.261	100	
711	Приходи од пореза на доходак и добит (а до в)	301					301	32	941	301	100	
7111	Порези на доходак	301					301	32	941	301	100	
713	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	582.519					582.519	486.663	120	582.519	100	
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	582.519					582.519	486.663	120	582.519	100	
714	Порези на имовину	202.885					202.885	260.460	78	202.885	100	
7141	Порези на имовину	198.556					198.556	257.395	77	198.556	100	
7142	Порези на наслеђе и поклоне	1.788					1.788	572	313	1.788	100	
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	2.541					2.541	2.493	102	2.541	100	
715	5. Порези на промет производа и услуга	2.271					2.271	28.567	8	2.271	100	
7151	Порези на промет производа	2119					2.119	1.723	123	2.119	100	
7152	Порези на промет услуга	100					100			100	100	
7153	Акцизе	52					52	26.844		52	100	
717	Индириктни порези дозначени од УИО	4.527.285					4.527.285	4.211.544	107	4.527.285	100	
7171	Индириктни порези дозначени од УИО	4.527.285					4.527.285	4.211.544	107	4.527.285	100	
719	Остали порески приходи							1.586				
7191	Остали порески приходи							1.586				
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	643.537					643.537	675.224	95	643.537	100	
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	38.905					38.905	75.304	52	38.905	100	
7212	Приходи од закупа и ренте	38.905					38.905	75.304	52	38.905	100	
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	568.143					568.143	555.252	102	568.143	100	
7221	Административне накнаде и таксе	72.302					72.302	65.223	111	72.302	100	
7223	Комуналне накнаде и таксе	130.187					130.187	180.092	72	130.187	100	
7224	Накнаде по разним основама	224.430					224.430	195.066	115	224.430	100	
7225	Приходи од пружања јавних услуга	141.224					141.224	114.871	123	141.224	100	
723	Новчане казне	400					400	400	100	400	100	
7231	Новчане казне	400					400	400	100	400	100	
729	Остали непорески приходи	36.089					36.089	44.268	82	36.089	100	
7291	Остали непорески приходи	36.089					36.089	44.268	82	36.089	100	
73	ГРАНТОВИ	35.300		667.447			702.747	37.250	1.887	702.747	100	
731	Грантови	35.300		667.447			702.747	37.250	1.887	702.747	100	
7311	Грантови из иностранства			620.261			620.261	9.250	6.706	620.261	100	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7312	Грантови из земље	35.300		47.186			82.486	28.000	295	82.486	100	
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	364.162		14.149	3.000	463.959	845.270	1.313.948	64	845.270	100	
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	364.162		14.149	3.000	463.959	845.270	1.313.948	64	845.270	100	
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	364.162		14.149	3.000	463.959	845.270	1.313.948	64	845.270	100	
	Б. РАСХОДИ ФОНДА (I + II + III)	5.633.062		81.976			5.715.038	5.188.527	110	5.767.628	101	52.590
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	5.633.062		81.976			5.715.038	5.188.527	110	5.767.628	101	52.590
411	Расходи за лична примања	2.250.842					2.250.842	2.123.954	106	2.250.842	100	
4111	Расходи за бруто плате	1.895.579					1.895.579	1.772.813	107	1.895.579	100	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	355.263					355.263	351.141	101	355.263	100	
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	1.439.895		72.244			1.512.139	1.455.929	104	1.564.729	103	52.590
4121	Расходи по основу закупа	4.880					4.880	4.880	100	4.880	100	
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	166.439					166.439	168.671	99	166.439	100	
4123	Расходи за режиски материјал	43.559		769			44.328	32.927	135	44.328	100	
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	34.760		90			34.850	32.421	107	34.850	100	
4125	Расходи за текуће одржавање	150.600					150.600	139.288	108	203.190	135	52.590
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	50.329		540			50.869	51.839	98	50.869	100	
4127	Расходи за стручне услуге	45.988		33.432			79.420	50.062	159	79.420	100	
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	224.911					224.911	213.966	105	224.911	100	
4129	Остали непоменути расходи	718.429		37.413			755.842	761.875	99	755.842	100	
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	38.713					38.713	29.278	132	38.713	100	
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	36.941					36.941	25.561	145	36.941	100	
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова	500					500	64	781	500	100	
4139	Расходи по основу затезних камата	1.272					1.272	3.653	35	1.272	100	
414	Субвенције	185.235					185.235	185.698	100	185.235	100	
4141	Субвенције	185.235					185.235	185.698	100	185.235	100	
415	Грантови	662.373					662.373	473.273	140	662.373	100	
4152	Грантови у земљи	662.373					662.373	473.273	140	662.373	100	
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.056.004		9.732			1.065.736	920.395	116	1.065.736	100	
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	914.314		9.732			924.046	780.724	118	924.046	100	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)	УКУПНО				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	141.690					141.690	139.671	101	141.690	100	
	В. БРУТО СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ ФОНДА (А-Б)	725.198		599.620	3.000	463.959	1.791.777	1.826.747	98	1.739.187	97	-52.590
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ФОНДА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II)	-432.560		-319.363	0	-2.365.872	-3.117.795	-2.275.170	137	-3.065.205	98	52.590
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	327.679					327.679	205.369	160	327.679	100	
811	Примици за произведену сталну имовину							91.442				
8111	Примици за зграде и објекте							90.857				
8112	Примици за постројења и опрему							585				
817	Примици по основу пореза на додатну вриједност	327.679					327.679	113.927	288	327.679	100	
8171	Примици по основу пореза на додатну вриједност	327.679					327.679	113.927	288	327.679	100	
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	760.239		319.363		2.365.872	3.445.474	2.480.539	139	3.392.884	98	-52.590
511	Издаци за произведену сталну имовину	348.774		319.363		2.365.872	3.034.009	2.208.126	137	2.981.419	98	-52.590
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	246.117		302.118			548.235	2.111.827	26	548.235	100	
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	54.944		14.753		2.365.872	2.435.569	31.815	7.655	2.382.979	98	-52.590
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	37.066		2.492			39.558	27.914	142	39.558	100	
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину	10.647					10.647	36.570	29	10.647	100	
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	94.652					94.652	90.755	104	94.652	100	
5131	Издаци за прибављање земљишта	94.652					94.652	90.755	104	94.652	100	
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	2.660					2.660	4.590	58	2.660	100	
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	2.660					2.660	4.590	58	2.660	100	
517	7. Издаци по основу пореза на додатну вриједност (а)	314.153					314.153	177.068	177	314.153	100	
5171	а) Издаци по основу пореза на додатну вриједност	314.153					314.153	177.068	177	314.153	100	
	Д. СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ ФОНДА (В+Г)	292.638		280.257	3.000	-1.901.913	-1.326.018	-448.423	296	-1.326.018	100	
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ ФОНДА (Е+Ж+З)	-180.944				1.901.913	1.720.969	825.625	208	1.157.114	67	-563.855
	НЕТО ПРИМИЦИ ФОНДА ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4.038					4.038	-5.489	-74	4.038	100	
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	11.690					11.690	7.405	158	11.690	100	
911	Примици од финансијске имовине	11.690					11.690	7.405	158	11.690	100	
9114	Примици од наплате датих зајмова	11.690					11.690	7.405	158	11.690	100	
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	7.652					7.652	12.894	59	7.652	100	
611	Издаци за финансијску имовину	7.652					7.652	12.894	59	7.652	100	

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6112	Издаци за акције и учешћа у капиталу							8.000				
6114	Издаци за дате зајмове	7.652					7.652	4.894	156	7.652	100	
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (I-II)	-184.982				1.901.913	1.716.931	831.114	207	1.153.076	67	-563.855
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	76.151				1.901.913	1.978.064	1.099.064	180	1.978.064	100	
921	Примици од задуживања	76.151				1.901.913	1.978.064	1.099.064	180	1.978.064	100	
9212	Примици од узетих зајмова	70.151				1.901.913	1.972.064	1.093.064	180	1.972.064	100	
9213	Примици од рефундације отплаћених зајмова	6.000					6.000	6.000	100	6.000	100	
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	261.133					261.133	267.950	97	824.988	316	563.855
621	Издаци за отплату дугова	261.133					261.133	267.950	97	824.988	316	563.855
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	261.133					261.133	261.133	100	261.133	100	
6219	Издаци за отплату осталих дугова							6.817		563.855		563.855
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕП ОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ФОНДА ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)	111.694		280.257	3.000		394.951	377.202	105	-168.904	-43	-563.855

Општина Братунац
БИЛАНС УСПЈЕХА

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

Табела бр. 3

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
7	А. ПРИХОДИ	13.907.623	7.400.256	14.127.943	102	220.320
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	5.315.261	4.988.852	5.315.261	100	
711	Прих. од пор.на доходак и добит	301	32	301	100	
7111	Порези на доходак	301	32	301	100	
713	Порези на лична примања и при-ходе од самост. дјелатности	582.519	486.663	582.519	100	
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	582.519	486.663	582.519	100	
714	Порези на имовину	202.885	260.460	202.885	100	
7141	Порези на имовину	198.556	257.395	198.556	100	
7142	Порези на наслеђе и поклоне	1.788	572	1.788	100	
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	2.541	2.493	2.541	100	
715	Пор. на промет произв. и услуга	2.271	28.567	2.271	100	
7151	Порези на промет производа	2.119	1.723	2.119	100	
7152	Порези на промет услуга	100		100	100	
7153	Акцизе	52	26.844	52	100	
717	Инди­ректни порези дозначени од УИО	4.527.285	4.211.544	4.527.285	100	
7171	Инди­ректни порези дознач. од УИО	4.527.285	4.211.544	4.527.285	100	
719	Остали порески приходи		1.586			
7191	Остали порески приходи		1.586			
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	643.537	675.224	643.537	100	
721	Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитивних курсних разлика	38.905	75.304	38.905	100	
7212	Приходи од закупа и ренте	38.905	75.304	38.905	100	
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	568.143	555.252	568.143	100	
7221	Административне накнаде и таксе	72.302	65.223	72.302	100	
7223	Комуналне накнаде и таксе	130.187	180.092	130.187	100	
7224	Накнаде по разним основама	224.430	195.066	224.430	100	
7225	Приходи од пружања јавних услуга	141.224	114.871	141.224	100	
723	Новчане казне	400	400	400	100	
7231	Новчане казне	400	400	400	100	
729	Остали непорески приходи	36.089	44.268	36.089	100	
7291	Остали непорески приходи	36.089	44.268	36.089	100	
73	ГРАНТОВИ	702.747	37.250	702.747	100	
731	Грантови	702.747	37.250	702.747	100	
7311	Грантови из иностранства	620.261	9.250	620.261	100	
7312	Грантови из земље	82.486	28.000	82.486	100	
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	6.400.808	384.982	6.621.128	103	220.320
771	Прих. обрач. Каракт. (251 до 258)	6.400.808	384.982	6.621.128	103	220.320
7714	Финансијски прих обрач. карактера	1.034		1.034	100	
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	41.585	46.066	41.585	100	
7716	Добици од продаје имовине		95			
7717	Помоћи у натура	143.069	128.362	363.389	254	220.320
7719	Остали приходи обрач. карактера	6.215.120	210.459	6.215.120	100	
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	845.270	1.313.948	845.270	100	

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	845.270	1.313.948	845.270	100	
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	845.270	1.313.948	845.270	100	
4	Б. РАСХОДИ (270+310+320)	6.769.954	6.180.295	7.042.864	104	272.910
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)	5.715.037	5.188.527	5.767.627	101	52.590
411	Расх. за лична прим.	2.250.842	2.123.954	2.250.842	100	
4111	Расходи за бруто плате	1.895.579	1.772.813	1.895.579	100	
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	355.263	351.141	355.263	100	
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	1.512.138	1.455.929	1.564.728	103	52.590
4121	Расходи по основу закупа	4.880	4.880	4.880	100	
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	166.439	168.671	166.439	100	
4123	Расходи за режијски материјал	44.328	32.927	44.328	100	
4124	Расходи за мат. за посебне намјене	34.850	32.421	34.850	100	
4125	Расходи за текуће одржавање	150.600	139.288	203.190	135	52.590
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	50.869	51.839	50.869	100	
4127	Расходи за стручне услуге	79.419	50.062	79.419	100	
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	224.911	213.966	224.911	100	
4129	Остали непоменути расходи	755.842	761.875	755.842	100	
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	38.713	29.278	38.713	100	
4133	Расх. по осн. камата на прим зајмове у земљи	36.941	25.561	36.941	100	
4137	Трошк. сервисирања примљ. зајмова	500	64	500	100	
4139	Расходи по основу затезних камата	1.272	3.653	1.272	100	
414	Субвенције	185.235	185.698	185.235	100	
4141	Субвенције	185.235	185.698	185.235	100	
415	Грантови	662.373	473.273	662.373	100	
4152	Грантови у земљи	662.373	473.273	662.373	100	
416	Дознаке на име соц. Заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.065.736	920.395	1.065.736	100	
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	924.046	780.724	924.046	100	
4163	Дознаке пружаоцима услуга соц. заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова	141.690	139.671	141.690	100	
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)	1.054.917	991.768	1.275.237	121	220.320
471	1. Расх. обрач. карактера (312 до 319)	1.054.917	991.768	1.275.237	121	220.320
4711	Набавна вриједност реализов. залиха	2.660	4.590	2.660	100	
4712	Расходи по основу амортизације	848.241	815.793	848.241	100	
4714	Финанс. расходи обрачунс. карактера	13.708	30.714	13.708	100	
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	187.878	131.070	187.878	100	
4716	Губици од продаје имовине		2.557			
4719	Остали расходи обрачунс. карактера	2.430	7.044	222.750	9.167	220.320
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А - Б)	7.137.669	1.219.961	7.085.079	99	-52.590

Општина Братунац

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2016. године

Табела бр. 4

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА	2.719.077	1.734.548	984.529	605.820	984.529	100	
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА	2.719.077	1.734.548	984.529	605.820	984.529	100	
121	Готовина и готовински еквиваленти	385.291		385.291	171.885	385.291	100	
1211	Благајна	145		145	210	145	100	
1212	Банковни рачуни	385.146		385.146	171.675	385.146	100	
122	Краткорочни пласмани	2.000		2.000	6.000	2.000	100	
1224	Краткорочни зајмови	2.000		2.000	6.000	2.000	100	
123	Краткорочна потраживања	2.190.049	1.734.548	455.501	380.878	455.501	100	
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	2.315	1.715	600		600	100	
1233	Потраживања од запослених	852		852	309	852	100	
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	2.094.744	1.721.350	373.394	298.586	373.394	100	
1235	Потр. за пор., допр. и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана	40		40		40	100	
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	49.615		49.615	63.141	49.615	100	
1239	Остала краткорочна потраживања	42.483	11.483	31.000	18.842	31.000	100	
127	Краткорочна разграничења				2			
1271	Краткорочно разграничени расходи				2			
1279	Остала краткорочна разграничења							
129	Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица	141.737		141.737	47.055	141.737	100	
1291	Финанс. и обрач. односи између буџ. Јед. Различ. нивоа власти	141.737		141.737	47.055	141.737	100	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА	45.833.755	9.661.458	36.172.297	26.192.065	36.095.408	100	-76.889
11	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	2.516.724		2.516.724	2.521.036	2.516.724	100	
111	Дугорочни пласмани	2.398.734		2.398.734	2.398.734	2.398.734	100	
1113	Акције и учешћа у капиталу	2.398.734		2.398.734	2.398.734	2.398.734	100	
112	Дугорочна потраживања	117.990		117.990	122.302	117.990	100	
1121	Потр.за пор.доприн.и непор.прих. за које је продужен рок плаћ.	117.990		117.990	122.302	117.990	100	

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	НЕФИНАН. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ.	43.317.031	9.661.458	33.655.573	23.671.029	33.578.684	100	-76.889
011	Произведена стална имовина	40.939.798	9.661.458	31.278.340	20.062.901	31.005.430	99	-272.910
0111	Зграде и објекти	38.950.462	8.609.437	30.341.025	19.087.653	30.068.115	99	-272.910
0112	Постројења и опрема	1.821.749	932.924	888.825	935.158	888.825	100	
0115	Нематеријална произведена имовина	167.587	119.097	48.490	40.090	48.490	100	
012	Драгоцјености	80		80	80	80	100	
0121	Драгоцјености	80		80	80	80	100	
013	Непроизведена стална имовина	1.167.124		1.167.124	842.199	1.138.583	98	-28.541
0131	Земљиште	1.091.508		1.091.508	766.583	1.062.967	97	-28.541
0133	Остала природна добра	75.616		75.616	75.616	75.616	100	
014	Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси	1.210.029		1.210.029	2.765.849	1.434.591	119	224.562
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	930.609		930.609	2.765.849	1.155.171	124	224.562
0142	Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима	279.420		279.420		279.420	100	
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)	48.552.832	11.396.006	37.156.826	26.797.885	37.079.937	100	-76.889
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	5.460.121		5.460.121	4.442.296	5.460.121	100	
	Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)	54.012.953	11.396.006	42.616.947	31.240.181	42.540.058	100	-76.889

Табела бр. 4а

Екон. ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. ОБАВЕЗЕ	9.772.637	6.822.494	9.776.879	100	4.242
22	I КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ	1.643.735	1.888.405	1.868.297	114	224.562
221	Краткорочне финансијске обавезе	35.498	330.800	35.498	100	
2215	Обав. по дугор. Зајм. који досп. на наплату до год. дана	35.498	330.800	35.498	100	
222	Обавезе за лична примања	413.924	439.386	413.924	100	
2221	Обавезе за бруто плате запослених	360.306	331.811	360.306	100	
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	53.618	107.575	53.618	100	
223	Обавезе из пословања	982.354	893.170	1.206.916	123	224.562
2231	Обавезе из пословања у земљи	982.354	893.170	1.206.916	123	224.562
224	Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк.	652	371	652	100	
2243	Обавезе за камате по зајмовима	652	371	652	100	
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	206.682	218.939	206.682	100	
2251	Обавезе за субвенције	44.810		44.810	100	
2252	Обавезе за грантове	49.503	49.293	49.503	100	
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	112.369	169.646	112.369	100	
228	Остале краткорочне обавезе	4.625	5.739	4.625	100	
2281	Остале краткорочне обавезе	4.625	5.739	4.625	100	
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	8.128.902	4.934.089	7.908.582	97	
211	Дугорочне финансијске обавезе	3.297.248	1.327.162	3.297.248	100	
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	3.297.248	1.327.162	3.297.248	100	
217	Дугорочна резервисања и разграничења	4.831.654	3.606.927	4.611.334	95	
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	4.831.654	3.606.927	4.611.334	95	
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	27.384.189	19.975.391	27.303.058	100	-81.131
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	4.199.329	3.922.824	4.170.788	99	-28.541
311	Трајни извори средстава	4.199.329	3.922.824	4.170.788	99	-28.541
3111	Трајни извори средстава	4.199.329	3.922.824	4.170.788	99	-28.541
32	РЕЗЕРВЕ	80.257	128.730	80.257	100	
321	Резерве	80.257	128.730	80.257	100	

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
3211	Резерве	80.257	128.730	80.257	100	
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	23.104.603	15.923.837	23.052.013	100	-52.590
331	Финансијски резултат	23.104.603	15.923.837	23.052.013	100	-52.590
3311	Финансијски резултат ранијих година	15.918.462	14.655.722	15.918.462	100	
3312	Финансијски резултат текуће године	7.186.141	1.268.115	7.133.551	99	-52.590
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б)	37.156.826	26.797.885	37.079.937	100	-76.889
	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	5.460.121	4.442.296	5.460.121	100	
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В+Г)	42.616.947	31.240.181	42.540.058	100	-76.889