



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Bratunac
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV 050-17

Banja Luka, 30.06.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	5
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	9
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke	13
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji.....	14
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici	15
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	16
	6.1.3. Neraspoređeni suficit tekućeg perioda.....	20
	6.2. Bilans uspjeha	20
	6.2.1. Prihodi.....	20
	6.2.2. Rashodi	20
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	20
	6.3. Bilans stanja	20
	6.3.1. Aktiva.....	21
	6.3.2. Pasiva.....	24
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	25
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	25
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	26
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	26
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	26

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

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

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

Osnov za negativno mišljenje

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza Opštine Bratunac na dan 31.12.2016. g. nije u potpunosti organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer: prije popisa nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza; popisna komisija nije postupila shodno članu 17. stav 4. Pravilnika o popisu, jer nije sačinila popisne liste u dva primjerka i iste nisu ovjerene od strane odgovornog lica sa upisanim datumom primopredaje, Odluke o usvajanju popisa kod revidiranih nižih budžetskih korisnika donijeli su direktori, umjesto Upravni odbori ovih institucija.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Opština Bratunac nije sačinila konsolidovane finansijske izvještaje za 2016. g. u skladu sa članom 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, jer nije izvršila konsolidaciju, odnosno uključivanje kontrolisanih entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine.

Opština Bratunac nije u konsolidovane finansijske izvještaje za 2016. g. uključila finansijske izvještaje javnih ustanova Turistička organizacija i Dom kulture Bratunac, što nije u skladu sa članom 60. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1, 6.2 i 6.3. izvještaja:

Dio pozicija u finansijskim izvještajima Opštine Bratunac nije pravilno iskazan iz sljedećih razloga:

- precijenjeni su: nefinansijska imovina u stalnim sredstvima za 272.910 KM, dugoročna rezervisanja i razgraničenja za 220.320 KM, izdaci za rekonstrukciju saobraćajnih objekata i finansijski rezultat tekuće godine za iznos od 52.590 KM, a potcijenjeni rashodi tekućeg održavanja za 52.590 KM, što nije u skladu sa članovima 20, 72, 89 i 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, a obračunski prihodi i obračunski rashodi su potcijenjeni za iznose od 220.320 KM po osnovu utroška građevinskog materijala dobijenog kroz donaciju u naturi što nije u skladu sa članovima 95 i 105 istog Pravilnika;
- nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi manje je iskazana za 224.562 KM, zbog pogrešnog knjigovodstvenog tretmana retencije koja je umanjena od ukupne vrijednosti fakturiranih radova na projektu „Sanacija i rekonstrukcija vodovoda i kanalizacije u opštini Bratunac“, što nije u skladu sa MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 20. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Za isti iznos potcijenjene su i ostale obaveze iz poslovanja;
- za iznos od 28.541 KM precijenjeno je zemljište jer je vrijednosti zemljišta koje je stečeno po osnovu izvršnog sudskog postupka (po tužbi vlasnika zemljišta čija je vrijednost od strane sudskog vještaka procijenjena na iznos od 19.963 KM), dodata i vrijednost sudskih troškova i zatezne kamate u ukupnom iznosu od 28.541 KM, što nije u skladu sa MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 28. tačka (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Za navedeni iznos precijenjeni su i trajni izvori sredstava;
- neraspoređeni suficit tekućeg perioda u obrascu PIF iskazan je u iznosu od 394.951 KM, a po nalazu revizije, ostvaren je budžetski deficit u iznosu od najmanje 164.908 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Opština Bratunac, prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu u iznosu od 563.855 KM, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Bilans novčanih tokova nije sastavljen na način kako je to propisano članom 54. stav (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer su precijenjeni novčani tokovi iz investicionih aktivnosti za 52.590 KM, a potcijenjeni novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti za isti iznos, pa Bilans novčanih tokova ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 5, 21 i 25).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer nisu objelodanjene informacije u vezi sa primjenom MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88, tačke a, c i d).

Vremenska neograničenost poslovanja

Opština Bratunac je u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. c i 38) u Napomenama uz finansijske izvještaje, dala obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, gdje je navedeno da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni prema načelu stalnosti poslovanja uz pretpostavku da Opština Bratunac neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 30.06. 2017. g.

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u opštini Bratunac za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Opština Bratunac nije donijela: odluku o komunalnoj naknadi kako je definisano članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima; program uređenja gradskog građevinskog zemljišta shodno članu 4. tačka (3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta; odluku o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju, strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju, poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju kao i poseban akt kojim se propisuju poslovi redovnog i vanrednog održavanja, rehabilitacije i zaštite lokalnih puteva i ulica u naselju, obim pojedinih radova i rokovi izvođenja tih radova kako je definisano članovima 10, 13, 16 i 32. Zakona o javnim putevima.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Kod sprovođenja procedura javnih nabavki u 2016. g. nisu u potpunosti poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama jer je izvršeno dijeljenje nabavki (umjesto procedure javne nabavke putem konkurentskog zahtjeva provedena su dva direktna postupka za izgradnju javne rasvjete), što nije u skladu sa članom 15. stav 6. i nije provedena javna nabavka za radove na sanaciji makadamskih puteva u mjesnim zajednicama u opštini Bratunac čija je vrijednost 14.753 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Opština nije donijela program zajedničke komunalne potrošnje, shodno članu 21. Zakona o komunalnim djelatnostima i interne akte kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu grantova, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele sredstava.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Obaveze Opštine u iznosu od 910.022 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g. iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijedena do isteka roka za izradu i dostavljanje

finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

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

Banja Luka, 30.06 2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i finansijski izvještaji budžetskih korisnika u skladu sa odredbama člana 49. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15;
- 3) cjelokupna opštinska imovina identifikuje i popiše, pribavi potrebna dokumentacija kojom se dokazuje vlasništvo nad imovinom, izvrši procjena vrijednosti za imovinu za koju to nije učinjeno i pravilno računovodstveno evidentira (u vrijednosti izvedenih radova koja nije umanjena za retenciju, uz jasno razgraničenje tekućeg, od investicionog održavanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima);
- 4) bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 5, 21 i 25);
- 5) vrši procjena ishoda sudskih sporova;
- 6) u napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: donošenje internih akata, uspostavljanje pomoćnih knjiga, plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, donacije iz inostranstva i dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza;
- 2) otklone utvrđeni nedostaci u vezi sa primjenom Zakona o javnim nabavkama koji se odnose na dijeljenje nabavki i sprovođenje propisanih procedura za sve nabavke uz dosljednu primjenu navedenog zakona;
- 3) budžet priprema i donosi u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporučujemo Skupštini opštine da:

- 1) u skladu sa članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi, donese potrebne interne akte (odluke, strategije, planove i programe) i prati njihovo sprovođenje.

Direktorima JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Radost“ i JU Centar za socijalni rad preporučujemo:

- 1) da se kod sprovođenja popisa obezbijedi dosljedna primjena Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i da se shodno članu 27. Zakona o trezoru uspostave odgovarajuće pomoćne evidencije za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima;

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o donacijama u javnom sektoru;
- Zakon o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o stvarnim pravima;
- Zakon o poljoprivrednim zadrugama;
- Zakon o radu;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Zakon o šumama;
- Zakon o vodama;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- Pravila o ocjeni rada službenika jedinice lokalne samouprave;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Uredba o kategorijama, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Pravilnik o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj;
- Uputstvo o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Bratunac (u daljem tekstu: Opština) nalazi se u istočnom dijelu Republike Srpske, prostire se na površini od 293 km² i obuhvata 53 naseljena mjesta organizovana u 27 mjesnih zajednica.

Strategijom održivog razvoja opštine Bratunac za period 2017-2022. g. utvrđeni su strateški ciljevi zasnovani na raspoloživim prirodnim i stvorenim resursima – šumi, hidropotencijalu i poljoprivredi.

Odlukom Vlade Republike Srpske Opština je za 2016. g. svrstana u kategoriju nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

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

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

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

Revizijom su obuhvaćeni konsolidovani finansijski izvještaji Opštine koji uključuju finansijske izvještaje opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika: JU Centar za socijalni rad; JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Radost“; JU Srednjoškolski centar i JU Narodna biblioteka .

Opština je u roku koji je propisan zakonom dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine za period 01.01-31.12.2016. g.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se primjedba uz koju je dostavljeno dodatno obrazloženje djelimično prihvata i u tom smislu su izvršene manje korekcije teksta, a da se kod ostalih primjedbi uglavnom radi o obrazloženjima koja ne mogu bitnije promijeniti nalaze i zaključke, niti mišljenje za finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja.

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja opštine Bratunac za period 01.01-31.12.2011. g. i sastavila izvještaj u kojem je, u cilju prevazilaženja utvrđenih nepravilnosti, dato 8 preporuka.

S obzirom na činjenicu da je od prethodne revizije finansijskih izvještaja protekao vremenski period od pet godina, provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja nije predmet ove revizije.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine definisane su postojećim internim aktima. Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, način finansiranja i funkcionisanja Opštine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave sistematizovano je 61 radno mjesto za 72 izvršioca (bez funkcionera). Na dan 31.12.2016. g. bilo je zaposleno 65 radnika na neodređeno vrijeme, 2 na određeno, 4 funkcionera i 2 savjetnika načelnika).

U JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Radost“ Bratunac u radni odnos na neodređeno vrijeme primljeno je jedno lice bez provedene procedure javnog konkursa.

Načelnik je 23.11.2015. g. donio Uputstvo o postupku revizije organizacije i sistematizacije radnih mjesta u opštinskoj upravi Bratunac na osnovu koga je vršena analiza uspostavljene organizacije i sistematizacije i upravljanja ljudskim resursima (Izveštaj od 03.02.2016. g.), kao i ostala interna akta vezana za upravljanje ljudskim resursima (procedure zapošljavanja, ocjenjivanja i stručnog osposobljavanja zaposlenih u opštinskoj upravi).

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (od 26.03.2014. g. i izmjena od 22.12.2016. g.) utvrđeno je kontrolno okruženje i definisani postupci kontrole, procjene rizika, informisanja, komunikacije i postupci nadgledanja.

Rješenjem načelnika od 30.08.2006. g. imenovana je Komisija za internu kontrolu koja je na osnovu godišnjeg plana rada za 2016 .g. izvršila 6 kontrola (obračun putnih troškova u opštinskoj upravi; procedure javne nabavke – nabavka i isporuka građevinskog materijala za raseljena lica, povratnike i socijalne korisnike i usluga održavanja javne rasvjete; kontrola poslovanja Centra za socijalni rad i dr.) i sačinila zapisnike u kojima nisu konstatovane značajnije nepravilnosti.

Skupština opštine nije izvršila dio svojih nadležnosti koje se odnose na sljedeće:

- nije donesena odluka o komunalnoj naknadi kako je definisano članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 124/11), kojom bi se propisala obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje;
- nije donesen program uređenja gradskog građevinskog zemljišta što nije u skladu sa članom 4. tačka (3) Pravilnika o obračunu naknade troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 34/14);
- nisu donesena interna akta u skladu sa Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13) kao što su: Odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju (član 10. stav 4.); strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4.); poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju i putnih objekata na njima (član 16. stav 6.), kao i poseban akt kojim se propisuju poslovi redovnog i vanrednog održavanja, rehabilitacije i zaštite lokalnih puteva i ulica u naselju, obim pojedinih radova i rokovi izvođenja tih radova, podaci o kojima se vodi evidencija i način vođenja tih podataka (član 32. stav 2.);
- Skupština opštine je rješenjima od 26.06.2013. g. imenovala vršioce dužnosti članova upravnih odbora Javnih ustanova: za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Radost “ Bratunac i Centra za socijalni rad, dok se ne sprovede javni konkurs za imenovanje novih članova. Skupština opštine je donijela dvije Odluke za raspisivanje javnih konkursa, ali iste nisu sprovedene, jer do završetka ove revizije nisu raspisani konkursi za navedena imenovanja.

Revidirani budžetski korisnici: JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Radost“ i JU Centar za socijalni rad, u 2016. godini nisu imali pravilnike o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (navedeni pravilnici su doneseni u 2017. g.).

Osim navedenog, u funkcionisanju sistema internih kontrola utvrđeni su i sljedeći nedostaci:

- nije sačinjen plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, što nije u skladu sa članom 13. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15), a kojim bi bio utvrđen prioritet u izvršavanju gotovinskih tokova, kao i mjere za usklađivanje budžetskih izdataka i budžetskih sredstava;
- Opština je za potrebe evidencije u Registru donacija, Ministarstvu nadležnom za poslove ekonomskih odnosa i regionalnog razvoja, dostavila sve ugovore o donacijama iz inostranstva, ali nije nakon isteka roka trajanja donacije, na lokalnom i jednom entitetskom mediju, prezentovala narativni i finansijski izvještaj, što nije u skladu sa članom 7. Zakona o donacijama u javnom sektoru („Službeni glasnik republike Srpske“, broj 96/05);
- Opština i revidirani niži budžetski korisnici su uspostavili pomoćnu knjigu za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima ali se istim ne obezbjeđuju (ne vode se pojedinačne kartice za svako sredstvo iz nefinansijske imovine uz korištenje odgovarajućeg softvera kojim se onemogućava brisanje uknjiženih poslovnih događaja) sve potrebne informacije vezane za dokumentaciju o pribavljanju sredstava iz nefinansijske imovine i nastalim promjenama u toku njihovog korišćenja (npr. podaci o godišnjoj amortizaciji, procjenama i dodatnim ulaganjima), što nije u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru.

Popis imovine i obaveza opštine Bratunac na dan 31.12.2016. g. nije organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) jer:

- imenovana je samo jedna popisna komisija (od 3 člana), čime se ne obezbjeđuje potreban nivo efikasnosti i pouzdanosti rada komisije s obzirom na ukupnu vrijednost imovine Opštine i njenih obaveza;
- prije popisa nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima;
- popisna komisija nije postupila shodno članu 17. stav 4. Pravilnika o popisu, odnosno nije sačinila popisne liste u dva primjerka i iste nisu ovjerene od strane odgovornog lica sa upisanim datumom primopredaje.

Kod popisa revidiranih nižih budžetskih korisnika čiji se izvještaji konsoliduju u finansijske izvještaje Opštine, utvrđene su sledeće nepravilnosti:

JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Radost“: prije popisa nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima, popisana imovina (oprema, namještaj, sitan inventar) nema upisane inventurne brojeve i Odluku o usvajanju izvještaja o izvršenom popisu donio je VD Direktor umjesto UO.

JU Centar za socijalni rad: prije popisa nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima, komisija za popis nije popisala sve obaveze (npr. obaveza za neto platu), popisna komisija nije postupila shodno članu 17. stav 4. Pravilnika o popisu, odnosno nije sačinila popisne liste u dva primjerka i iste nisu ovjerene od strane odgovornog lica sa upisanim datumom primopredaje i Odluku o usvajanju izvještaja o izvršenom popisu donio je VD Direktor umjesto UO.

Opština je imala prenesene obaveze iz prethodnog perioda, a nije donijela dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza, što nije u skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Iz svega naprijed i u daljem tekstu navedenog proizilazi da je sistem internih kontrola u Opštini uspostavljen, ali isti nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonskim i drugim propisima.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: uspostavljanje pomoćnih knjiga, plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, donacije iz inostranstva i dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza,**
- **popis vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

Skupštini opštine preporučujemo da u skladu sa članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi, donese potrebne interne akte (odluke, strategije, programe) i prati njihovo sprovođenje.

Direktorima JU za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Radost“ i JU Centar za socijalni rad preporučujemo da se kod sprovođenja popisa obezbijedi dosljedna primjena Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, i da se shodno članu 27. Zakona o trezoru i članu 7. Zakona o računovodstvu i reviziji, uspostave odgovarajuće pomoćne evidencije za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

4. Nabavke

Opština je Planom javnih nabavki u 2016. g. predvidjela sprovođenje javnih nabavki u vrijednosti od 884.884 KM bez PDV-a (za radove 374.773 KM, robe 183.676 KM i usluge 326.435 KM). Posebnim odlukama o pokretanju javne nabavke odobreno je pokretanje 5 procedura javnih nabavki u ukupnom iznosu od 44.205 KM. Prema dostavljenom izvještaju u periodu 01.01-31.12.2016. g. pokrenuto je i okončano 78 postupaka javnih nabavki, od čega je 16 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 396.389 KM, jedan pregovarački postupak bez objavljivanja od 10.256 KM, 2 otvorena postupka od 82.203 KM i 59 direktnih postupaka u vrijednosti od 156.996 KM.

Kod revizijom obuhvaćenih postupaka javnih nabavki utvrđene su nepravilnosti u odnosu na Zakon o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14), i to:

- za radove na izgradnji i proširenju javne rasvjete u Kajićima -MZ Ježestica, nakon provedene procedure javne nabavke putem konkurentskog zahtjeva Ugovor u vrijednosti od 18.335 KM zaključen je sa firmom „Dan“ ZR Bratunac, a za radove na proširenju javne rasvjete u MZ Zagoni, Bjelovac i Hranča provedene su dvije procedure javne nabavke putem direktnog postupka u ukupnoj vrijednosti od 10.050 KM umjesto provođenja procedure javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva, čime je izvršeno dijeljenje javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 15. stav 6. Zakona,
- nije provedena procedura javne nabavke za radove na sanaciji makadamskih puteva u MZ Suha, Konjević Polje, Voljevica, Tegare, Zalužje i Blječeva u vrijednosti od 14.753 KM. Radovi su finansirani iz sredstava kapitalnog granta od Federalnog ministarstva raseljenih lica i izbjeglica (sredstva su uplaćena na žiro-račun opštine Bratunac), a ugovor sa izvođačem radova („Zvornikputevi“ AD Zvornik) zaključili su predsjednici savjeta navedenih MZ.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci u vezi sa primjenom Zakona o javnim nabavkama koji se odnose na dijeljenje nabavki i sprovođenje procedura za sve nabavke uz dosljednu primjenu pomenutog Zakona.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odluke o budžetu i izvršenju budžeta za 2016. g. u iznosu od 7.503.800 KM, Skupština je usvojila 08.01.2016. godine (poreski prihodi 5.055.900 KM, neporeski prihodi 993.500 KM, grantovi 11.900 KM, transferi između budžetskih jedinica 323.000 KM, primici za

nefinansijsku imovinu 850.000 KM, primici za finansijsku imovinu 5.500 KM, primici od uzetih zajmova 258.000 KM i primici od refundacije otplaćenih zajmova 6.000 KM).

Budžetska potrošnja, u istom iznosu, planirana je za: tekuće rashode od 5.836.700 KM (rashodi za lična primanja zaposlenih 2.301.000 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 1.541.200 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi 101.000 KM, subvencije 191.000 KM, grantovi 703.000 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta 999.500 KM), budžetsku rezervu (100.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.235.600 KM), izdatke za finansijsku imovinu (5.500 KM) i izdatke za otplatu dugova (326.000 KM). Struktura planiranih budžetskih sredstava i budžetske potrošnje data je u obrascu PIB – Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i obrascu PIF – Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima. Opština nije donijela rebalans budžeta za 2016. g, ali su u skladu, sa Odlukom o izvršenju budžeta, donošena rješenja o realokacijama. Prema dostavljenom izvještaju izvršeno je 46 realokacija u iznosu od 251.573 KM.

Kod donošenja budžeta nije u potpunosti poštovan budžetski kalendar, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Preporučujemo načelniku opštine da obezbijedi da se budžet priprema i donosi u skladu sa Zakonom o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

Opština nije sačinila konsolidovane finansijske izvještaje za 2016. g. u skladu sa članom 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11), jer nije izvršila konsolidaciju, odnosno uključivanje kontrolisanih entiteta dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine, odnosno korigovanjem pozicija: akcije i učešće u kapitalu i trajni izvori sredstava (u zavisnosti od procentualnog učešća koje je navedeno u tački 6.3.1.).

Takođe, Opština nije u konsolidovane finansijske izvještaje za 2016. g. uključila finansijske izvještaje javnih ustanova Turistička organizacija i Dom kulture Bratunac, čiji su finansijski izvještaji trebali biti sastavni dio konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine, u skladu sa članom 60. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u konsolidovane finansijske izvještaje Opštine uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i finansijski izvještaji budžetskih korisnika - u skladu sa odredbama člana 49. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascu Periodičnog izvještaja o izvršenju budžeta po fondovima, za period 01.01 - 31.12.2016. g. iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 9.824.248 KM i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 9.429.297 KM pa je iskazan suficit tekućeg perioda u iznosu od 394.951 KM. Po nalazu revizije ostvaren je budžetski deficit u najmanjem iznosu od 164.908 KM. Navedena razlika je obrazložena u tačkama 6.1.1. (prihodi i primici) i 6.1.2. (rashodi i izdaci) izvještaja.

Skupština je na sjednici održanoj 02.06.2017. g. u skladu sa članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske donijela Zaključak o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta za 2016. g.

Podaci o planiranim i izvršenim prihodima i rashodima dati su u Tabeli broj 1 – koja je u prilogu ovom izvještaju.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u iznosu od 9.824.248 KM, od čega na fondu (01) 6.773.780 KM - što je 10% više u odnosu na planirana budžetska sredstva, na fondu (03) 681.596 KM, na fondu (04) 3.000 KM i fondu (05) 2.365.872 KM. Čine ih budžetski prihodi od 7.506.815 KM: fond (01) 6.358.260 KM, fond (03) 681.596 KM, fond (04) 3.000 KM i fond (05) 463.959 KM i primici od 2.317.433 KM: fond (01) 415.520 KM i fond (05) 1.901.913 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 5.315.261 KM, što je 5% više u odnosu na budžetom predviđene.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 643.537 KM, što je 35% manje u odnosu na budžetom predviđena sredstva. Čine ih prihodi od: zakupa i rente (38.905 KM), administrativnih naknada i taksi (72.302 KM), komunalnih naknada i taksi (130.187 KM), naknada po raznim osnovama (224.430 KM), pružanja javnih usluga od 141.224 KM (od čega su prihodi nižih budžetskih korisnika 125.414 KM), novčanih kazni (400) i ostali neporeski prihodi (36.089 KM).

Naknade po raznim osnovama iskazane su u iznosu od 224.430 KM, a odnose se na naknade: za korišćenje mineralnih sirovina (2.400 KM); za uređenje građevinskog zemljišta (38.283 KM); po Zakonu o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, br 50/06, 92/09 i 121/12) od 46.729 KM); po Zakonu o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 75/08, 60/13) od 121.272 KM; po Zakonu o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 71/12) od 13.102 KM i ostale naknade (2.644 KM).

Skupština opštine je donijela program korišćenja sredstava od naknada koje preduzeća i druga pravna lica obračunavaju i uplaćuju za realizaciju posebnih mjera zaštite od požara koji je definisan članom 81. Zakona o zaštiti od požara kojim je planirano korišćenje ovih sredstava u iznosu od 15.000 KM. U 2016. g. nisu korišćena sredstva od navedene naknade.

Programom korišćenja sredstava naknada od prodaje šumskih drvnih sortimenata koji je Skupština donijela 16.05.2016. g. planirano je korišćenje ovih sredstava u iznosu od 132.950 KM, od čega za: radove na rekonstrukciji, izgradnji i modernizaciji lokalnih puteva (35.000 KM), izgradnju vodovodne mreže u naselju Magašići (30.000 KM), izgradnju sistema navodnjavanja na teritoriji opštine Bratunac u saradnji sa Jedinicom za koordinaciju poljoprivrednih projekata (25.821 KM) i izgradnju rezervoara za vodu i sistema navodnjavanja u rasadniku maline (42.129 KM). Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske 16.05.2016. g. dalo je saglasnost na doneseni program. Dio potraživanja za navedenu naknadu u iznosu od 43.564 KM naplaćen je putem multilateralne kompenzacije. Sačinjen je Izvještaj o utrošku sredstava prikupljenih po osnovu Zakona o šumama koji je 20.02.2017. g. dostavljen Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, ali isti nije razmatran od strane Skupštine opštine.

Program o načinu korišćenja novčanih sredstava prikupljenih na osnovu prihoda od posebnih vodnih naknada u 2016. g. kojim je planirano održavanje i sanacija riječnih korita na području Opštine u vrijednosti od 45.000 KM (za korito rijeke Križevice 8.000

KM, Glogovske rijeke 17.000 KM, Kravičke rijeke 7.000 KM, uređenje obale rijeke Drine 10.000 KM i ostalih vodotoka 3.000 KM), Skupština opštine je donijela 16.05.2016. g. Na Plan utroška sredstava po navedenom Programu data je saglasnost od strane JU „Vode Srpske“ i nadležnog Ministarstva. Prema Informaciji o utrošku sredstava prikupljenih od posebnih vodnih naknada koja je dostavljena Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, za navedenu namjenu utrošena su sredstva u iznosu od 37.674 KM. Izvještaj o utrošku sredstava nije razmatran od strane Skupštine opštine.

Grantovi su iskazani u iznosu od 702.747 KM i odnose se na grantove iz inostranstva (620.261 KM) i grantove iz zemlje (82.486 KM). Grantovi iz inostranstva su kapitalni grant od IPA fondova za regulaciju korita rijeke Križevice (zajednički projekat Opština Bratunac i Srebrenica) od 605.427 KM i grant od UNICEF-a za edukaciju nastavnog kadra u SŠC Bratunac (14.834 KM). Grantovi iz zemlje iskazani preko fonda (01) odnose se na: tekući grant Federalnog ministarstva za izbjegla i raseljena lica od 12.000 KM (obavljanje pripravnčkog staža kroz volonterski rad); Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH - Fond za povratak BiH od 12.000 KM (obnova požarom uništene stambene jedinice povratnika); kapitalni grantovi od fizičkih lica od 11.300 KM (učešće u izgradnji vodovoda i rekonstrukciji puteva) i preko fonda (03) od 47.186 KM odnose se na: tekući grant od Federalnog ministarstva raseljenih lica i izbjeglica od 9.732 KM (priključak stambenih objekata povratnika na niskonaponsku elektromrežu, kapitalni grant Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona na ime održivog povratka od 22.700 KM (sanacija putne komunikacije Loznička rijeka – Pirići) i kapitalni grant Federalnog Ministarstva za izbjegla i raseljena lica od 14.753 KM (rekonstrukcija makadamskih puteva u opštini Bratunac).

Transferi između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 845.270 KM. Sredstva transfera odnose se na doznačena sredstva od: Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske na ime socijalne zaštite (295.035 KM); Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za podršku budžetima nerazvijenih jedinica lokalne samouprave (64.400 KM); Evropske unije - grant sredstva za finansiranje projekta „Sanacija i rekonstrukcija vodovoda u opštini Bratunac“ (463.959 KM) i ostali transferi (21.876 KM).

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 2.317.433 KM i odnose se na primitke: po osnovu poreza na dodatu vrijednost (327.679 KM), od datih zajmova (11.690 KM) i od uzetih zajmova (1.978.064 KM).

Primici od uzetih zajmova najvećim dijelom se odnose na povučena sredstva po osnovu dugoročnih kredita uzetih za realizaciju projekata „Sanacija i rekonstrukcija vodovoda na području opštine Bratunac“ i „Sanacija korita rijeke Križevice“ (1.901.912 KM) i po osnovu kreditnog zaduženja za stimulisanje razvoja poljoprivrede na području opštine Bratunac (70.151 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 9.160.512 KM, od čega na fondu (01) 6.393.301 KM, fondu (03) 401.339 KM i na fondu (05) 2.365.872 KM. Čine ih: tekući rashodi od 5.715.038 KM (na fondu (01) 5.633.062 KM i na fondu (03) 81.976 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu od 3.445.474 KM (na fondu (01) 760.239 KM, na fondu (03) 319.363 KM i na fondu (05) 2.365.872 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 2.250.842 KM, a odnose se na rashode za bruto plate (1.895.579 KM) i rashode za bruto naknade i ostala lična primanja zaposlenih (355.263 KM). Obračun plata u Opštinskoj upravi vršen je na

osnovu Pojedinačnih kolektivnih ugovora za zaposlene u opštinskoj upravi od 16.11.2015. g. i od 06.09.2016. godine i Pravilnika o platama i drugim primanjima zaposlenih

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.512.139 KM (na fondu (01) 1.439.895 KM i fondu (03) 72.244 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 166.439 KM, a čine ih rashodi za: utrošenu energiju (83.689 KM), komunalne usluge (26.109 KM), komunikacione usluge (53.349 KM) i usluge prevoza (3.292 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 150.600 KM, a čine ih troškovi održavanja: zgrada (9.086 KM), ostalih građevinskih objekata u iznosu od 116.903 KM (objekti drumskog saobraćaja 57.936 KM i ostale usluge i materijal 58.967 KM), opreme (17.218 KM) i ostalo tekuće održavanje (7.393 KM). Ugovor o pružanju usluga održavanja i popravke motornih vozila potpisan je sa ugovorenom cijenom prema ponudi koja sadrži samo cijenu usluge, odnosno cijenu norma časa. U tenderskoj dokumentaciji nije zahtijevano da se dostavi ponuda za rezervne dijelove, pa ugovor i ponuda ne sadrže njihovu cijenu. Dobavljač je vršio fakturisanje u ukupnom iznosu norma časa i vrijednosti rezervnih dijelova (ne navodeći vrijednost pojedinačnih stavki). Vrijednost rezervnih dijelova nije ni bila u ponudi, a ista je fakturisana, što nije u skladu sa potpisanim ugovorom i ponudom.

Zbog pogrešnog planiranja i evidentiranja rashoda tekućeg održavanja putne infrastrukture na poziciji nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, rashodi za tekuće održavanje su potcijenjeni za 52.590 KM. Objasnjeno kod tačke 6.3.1.3. ovog izvještaja.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 79.420 KM i to na fondu (01) u iznosu od 45.988 KM i na fondu (03) u iznosu od 33.432 KM. Najznačajniji su rashodi za: usluge finansijskog posredovanja (3.341 KM), osiguranje vozila (5.476 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnog teksta (4.627 KM), usluge reklame i propagande (48.622 KM) i geodetske usluge (4.842 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 224.911 KM, a odnose se na rashode za: usluge održavanja zelenih površina (6.032 KM), zimsku službu (7.365 KM), usluge čišćenja javnih površina (75.883 KM) i utrošak električne energije za javnu rasvjetu (135.631 KM). Skupština opštine nije donijela Program zajedničke komunalne potrošnje, kako je definisano članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima. Usluge čišćenja javnih površina obavljala je „Gradska čistoća“ a.d. Bratunac, po ugovoru o pružanju usluga na održavanju i čišćenju javnih površina na području opštine Bratunac.

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 785.842 KM i to na fondu (01) iznos od 718.429 KM i na fondu (02) iznos od 37.413 KM. Najznačajniji su rashodi za: stručno usavršavanje zaposlenih (5.990 KM), bruto naknade volonterima (14.103 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih tijela (78.651 KM), bruto naknade odbornicima (270.638 KM), ugovore o djelu (100.414 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove (45.766 KM), reprezentaciju (20.766 KM), sudska rješenja (119.533 KM), povrat poreza i doprinosa (8.076 KM) i ostali nepomenuti rashodi (68.886 KM). U Opštini i kod revidiranih nižih budžetskih korisnika, po osnovu ugovora o djelu nisu dostavljani izvještaji o izvršenju usluge.

Dio bruto naknada članovima komisija i radnih tijela obračunat je članovima komisija koje je imenovao načelnik opštine od lica zaposlenih u Opštini. Npr. komisija za javne nabavke (30 KM po sastanku za svakog člana komisije), komisija za dodjelu studentskih stipendija (30 KM po sastanku za svakog člana komisije – ukupno je bilo osam sastanaka) itd. Navedene naknade nisu definisane Posebnim kolektivnim ugovorom za

zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/07).

Javna ustanova za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Radost“ Bratunac je na osnovu Kolektivnog ugovora za zaposlene u Javnoj ustanovi za predškolsko vaspitanje i obrazovanje „Radost“ Bratunac i odluka direktora, izvršila obračune i isplate naknade zaposlenima u iznosu od 2.260 KM (za praznike: Božić, 8. mart i Vaskrs). Navedene naknade nisu definisane Posebnim kolektivnim ugovorima za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 59/14, odnosno 70/16). Navedene isplate zaposlenim su vršene i u Centru za socijalni rad Bratunac.

Subvencije su iskazane u iznosu od 185.235 KM, a odnose se na subvencije: JU Turistička organizacija opštine Bratunac u iznosu od 72.272 KM, JU Dom kulture Bratunac u iznosu od 71.400 KM i JU Dom zdravlja u iznosu od 41.563 KM. S obzirom da je Opština osnivač javnih ustanova Turistička organizacija i Dom kulture, da se one finansiraju uglavnom iz budžetskih sredstava i da iste ispunjavaju kriterijume iz člana 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 116/13), kojim su definisani budžetski korisnici opštine i/ili grada, transakcije po osnovu finansiranja istih ne mogu imati karakter subvencija. Iz tog razloga su i njihovi finansijski izvještaji trebali biti sastavni dio konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine, kao što je navedeno u tački 6. ovog izvještaja.

Grantovi su iskazani u iznosu od 662.373 KM, a odnose se na: tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 402.107 KM (najznačajniji su tekući grantovi: političkim organizacijama od 15.000 KM, sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima od 180.377 KM, organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglim i raseljenim licima, borcima i osobama sa invaliditetom od 81.315 KM, organizacijama i udruženjima za ekonomsku i privrednu saradnju od 54.828 KM i organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture od 25.862 KM); ostale tekuće grantove u zemlji u iznosu od 149.353 KM (najznačajniji su tekući grantovi neprofitnim subjektima od 7.500 KM i ostali grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede od 139.000 KM); kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 29.160 KM (kapitalni grantovi etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima od 20.125 KM i organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture od 9.035 KM) i ostale kapitalne grantove u zemlji u iznosu od 81.753 KM (kapitalni grantovi javnim nefinansijskim subjektima od 77.285 KM i ostali kapitalni grantovi u zemlji od 4.468 KM).

Opština nije za 2016. godinu donijela program razvoja sporta u skladu sa članom 10. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/02 i 66/03). Isti je donesen u 2017. g.

Opština nije donijela interne akte kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu grantova, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele sredstava. Sredstava su odobravana na osnovu pojedinačnih zahtjeva korisnika granta u okviru sredstava koja su planirana u budžetu.

Preporučujemo Skupštini opštine da donosi program zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 21. Zakona o komunalnim djelatnostima.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se donesu interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu grantova, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele sredstava.

Doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 1.065.736 KM (na fondu 01 u iznosu od 1.056.004 KM i na fondu 02 u iznosu od 9.732 KM). Odnose se na tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu

od 924.046 KM (najznačajnije su: stalna novčana pomoć koja se isplaćuje štíćenicima ustanova socijalne zaštite od 104.506 KM, dodatak za pomoć i njegu drugog lica od 447.826 KM, tekuće pomoći izbjeglim i raseljenim licima od 128.824 KM, tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture od 132.900 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 141.690 KM (najznačajnije su: doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika od 102.329 KM i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite nezaposlenima od 37.931 KM).

Tekuće pomoći izbjeglim i raseljenim licima odobravale su se na osnovu Pravilnika o dodjeli pomoći raseljenim licima, povratnicima i izbjeglicama od 08.04.2014. g. (za obezbjeđenje priključaka na infrastrukturu i za nabavku, isporuku i ugradnju građevinskog materijala). U članu 6. Pravilnika definisana je dokumentacija koju su podnosioci trebali da dostave uz zahtjev, (npr. dokaz o statusu raseljenog ili izbjeglog lica i povratnika, dokaz o vlasništvu nad stambenom jedinicom i dr.) Uvidom u predmete utvrđeno je da tražena dokumentacija nije dostavljana, uz zahtjev, na osnovu koga je komisija koju je imenovao načelnik Opštine sačinjavala zapisnik o njegovoj opravdanosti. Na osnovu zapisnika načelnik Opštine je donosio zaključak o dodjeli sredstava.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.714.259 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (3.445.474 KM), izdatke za finansijsku imovinu (7.652 KM) i izdatke za otplatu dugova (261.133 KM). Iskazani su na fondu (01) u iznosu od 1.029.024 KM, na fondu (03) od 319.363 KM i fondu (05) od 2.365.872 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 3.445.474 KM (na fondu (01) 760.239 KM, fondu (03) 319.363 KM i na fondu (05) 2.365.872 KM). Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za: izgradnju i pribavljanje građevinskih objekata od 548.235 KM (na fondu (01) 246.117 KM i fondu (03) 302.118 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata od 2.435.569 KM (na fondu (01) 54.944 KM, fondu (03) 14.753 KM i fondu (05) 2.365.872 KM), nabavku postrojenja i opreme od 39.558 KM (na fondu (01) 37.066 KM i fondu (03) 2.492 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu od 10.647 KM (fond 01), izdatke za pribavljanje zemljišta od 94.652 KM (fond 01).i izdatke za zalihe materijala i sitnog inventara od 2.660 KM (fond 01). Ovi izdaci su precijenjeni za 52.590 KM, jer je precijenjen izdatak za investiciono održavanje i rekonstrukciju saobraćajnih objekata - objašnjeno u tački 6.3.1.3. izvještaja.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 261.133 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji.

Opština, prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu u iznosu od 563.855 KM, što nije u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo načelniku opštine da obezbijedi da se u budžetu tekuće godine planiraju i prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine iskazuju izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina, u skladu sa članom 14. stav 9. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.3. Neraspoređeni suficit tekućeg perioda

Neraspoređeni suficit tekućeg perioda u obrascu PIF iskazan je u iznosu od 394.951 KM. Nastao je kao razlika između iskazanih budžetskih sredstava u iznosu od 9.824.248 KM i iskazanih budžetskih izdataka u iznosu od 9.429.297 KM. Po nalazu revizije ostvaren je budžetski deficit u iznosu od najmanje 164.908 KM. Navedena razlika je obrazložena u tačkama 6.1.1. (prihodi i primici) i 6.1.2. (rashodi i izdaci) izvještaja.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 13.907.623 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica i prihode obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 6.400.808 KM, a najznačajniji se odnose na: prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (41.585 KM), pomoći u naturi (143.069 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera od 6.215.120 KM (za iznos sadašnje vrijednosti uknjiženih objekata obrazovnih institucija, putne infrastrukture nakon izvršene procjene i stanova nad kojima je pravo raspolaganja i korišćenja, od strane Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite, preneseno na Opštinu.

Obračunski prihodi (uz odgovarajuća evidentiranja u okviru kratkoročnih razgraničenja) su potcijenjeni za iznos od 220.320 KM po osnovu donacije u naturi od strane Japanske organizacije JICA (materijal za nasipanje puteva u iznosu od 161.413 KM) i Ministarstva za izbjegla i raseljena lica (za radove na sanaciji putne infrastrukture u iznosu od 58.907 KM), za tekuće održavanje putne infrastrukture.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu 6.769.954 KM, a čine ih tekući rashodi u iznosu od 5.715.037 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 1.054.917 KM. Tekući rashodi su potcijenjeni za 52.590 KM zbog potcijenjenih rashoda za tekuće održavanje. Rashodi obračunskog karaktera odnose se na rashode: po osnovu amortizacije (848.241 KM), od usklađivanja vrijednosti imovine (187.878 KM) i ostalo (18.798 KM).

Obračunski rashodi (uz odgovarajuća evidentiranja u okviru kratkoročnih razgraničenja) su potcijenjeni za iznos od 220.320 KM po osnovu utroška građevinskog materijala dobijenog kroz donaciju u naturi od strane Japanske organizacije JICA za tekuće održavanje putne infrastrukture. Ovi rashodi nisu mogli biti evidentirani u okviru redovnih rashoda za tekuće održavanje putne infrastrukture iz razloga što materijal potiče iz donacije u naturi, što ne zahtijevaju nikakav odliv gotovine i što nisu bili planirani u budžetu, pa samim tim ne mogu biti iskazani u okviru redovnih rashoda za održavanje putne infrastrukture.

6.2.3. Finansijski rezultat

Pozitivan finansijski rezultat za period 01.01-31.12.2016. godine iskazan je u iznosu od 7.137.669 KM. Prema nalazu revizije precijenjen je za najmanje 52.590 KM zbog potcijenjenih rashoda za tekuće održavanje (objašnjeno u tački 6.3.1.3. ovog izvještaja).

6.3. Bilans stanja

Struktura i vrijednosti aktive i pasive prikazane su u tabelama br. 4 i 4a - obrazac Bilans stanja, koja je sastavni dio ovog izvještaja.

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine na dan 31.12.2016. g. iskazana je u iznosu od 37.156.826 KM. Prema nalazu revizije poslovna aktiva je precijenjena za najmanje 76.889 KM.

6.3.1.1. Kratkoročna finansijska imovina

Kratkoročna finansijska imovina iskazana je u neto iznosu od 984.529 (bruto vrijednost 2.719.077 KM i korekcija vrijednosti 1.734.548 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 385.291 KM, a odnose se na sredstva na žiro računima (385.146 KM) i gotovinu u blagajni od (145 KM). Sredstva na žiro računima najvećim dijelom se odnose na neutrošena sredstva na računima posebnih namjena (86.887 KM) i sredstva na deviznom računu (računu donacija u stranoj valuti) od 280.219 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 455.501 KM (bruto vrijednost 2.190.049 KM i ispravka vrijednosti 1.734.548 KM), a čine ih potraživanja po osnovu: prodaje i izvršenih usluga (600 KM), nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (373.394 KM), poreza na dodatu vrijednost (49.615 KM), zatim potraživanja od zaposlenih (852 KM) i ostala kratkoročna potraživanja od 31.040 KM. (najveći dio se odnosi na potraživanja od Uprave za indirektno oporezivanje od 16.185 KM i potraživanja od fondova po osnovu refundacije od 7.606 KM). Unos podataka o promjenama u stanju poreskih potraživanja izvršen je na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave (izvještaj iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima), shodno članu 13. stav 3. Pravilnika o sistemu poreskog knjigovodstva u Republici Srpskoj.

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.734.548 KM, a najvećim dijelom odnose se na nenaplaćena potraživanja po osnovu poreskih prihoda (1.511.696 KM) i po osnovu potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode (209.654 KM).

Kod JU za predškolsko obrazovanje i vaspitanje „Radost“ nije uspostavljena evidencija za potraživanja po osnovu usluga boravka djece. Evidentirane su samo uplate sredstava na ime usluga boravka djece u korist žiro računa i prihoda od javnih usluga.

6.3.1.2. Dugoročna finansijska imovina

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 2.516.724 KM, a odnosi se na: akcije i učešća u kapitalu preduzeća (2.398.734 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (117.990 KM).

Akcije i učešća u kapitalu

Opština je na osnovu Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave, u svojim poslovnim knjigama evidentirala akcijski kapital u JP „Rad“ Bratunac u iznosu od 2.271.374 KM (65% akcijskog kapitala) i „Gradska čistoća“ a. d. Bratunac od 108.960 KM (65% akcija) i osnivački ulog u javnim ustanovama i preduzećima u iznosu od 20.800 KM.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja

Prema podacima koji su preuzeti iz pomoćne knjige Poreske uprave (izvještaj iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima) ova potraživanja iznose 117.990 KM, a odnose se na poreze, doprinose i neporeske prihode čija je naplata odgođena u periodu do 31.12.2015. g.

6.3.1.3. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 33.655.573 KM (nabavna vrijednost 43.317.031 KM i korekcija vrijednosti 9.661.458 KM), a odnosi se na

proizvedenu stalnu imovinu (31.278.340 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (1.167.124 KM), dragocjenosti (80 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (1.210.029 KM). Prema nalazu revizije precijenjena je za 76.889 KM (više iskazana za 301.451 KM, zbog nepravilnog evidentiranja rashoda tekućeg održavanja, finansiranih većim dijelom iz donacije, na računu stalnih sredstava i uključivanja sudskih troškova i zatezne kamate u vrijednost nabavljenog zemljišta, a manje za 224.562 KM za iznos retencije koja nije uključena u vrijednost proizvedene stalne imovine).

Opština je preduzela određene aktivnosti propisane Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/06) u cilju pribavljanja dokaza o pravnom osnovu za sticanje prava raspolaganja - članovi 1 i 10. tačka 3. navedenog Zakona, Zakonom o stvarnim pravima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 124/08, 58/09 i 95/11) i Zakonom o poljoprivrednim zadrugama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 73/08, 106/09 i 78/11), kako bi se opštinska proizvedena i neproizvedena stalna imovina identifikovala, procijenila njena fer vrijednost, uknjižila u vlasničke knjige (katastar i gruntovnicu) i na osnovu toga izvršilo evidentiranje te imovine u poslovne knjige Opštine.

Opština nije identifikovala i popisala svu potencijalnu imovinu na koju, prema navedenim zakonima, polaže pravo.

Postupajući po navedenim zakonima, u 2016. g, na osnovu instrukcije Ministarstva finansija, u poslovne knjige Opštine uknjiženi su objekti obrazovnih institucija (preuzeti su podaci iz poslovnih knjiga osnovnih škola sa područja opštine) u neto vrijednosti od 2.811.015 KM (ispravka vrijednosti iznosi 773.807 KM).

Na osnovu člana 48. Zakona o poljoprivrednim zadrugama, Opština je 05.02.2010. g. Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove – Područna jedinica Bratunac podnijela zahtjev (odnosi se na zemljište - njive, livade, dvorište, voćnjak, pašnjake, površine od 49,75 hektara i šume od 0,2 hektara), odnosno pokrenula postupak za upis prava svojine nad nepokretnostima upisanim u javnoj evidenciji navedene institucije kao državna, odnosno društvena svojina sa pravom korištenja, upravljanja i raspolaganja u korist ZZ „Poljoprivrednik“ Bratunac koja je nastala preregistracijom od UPI OOK „Poljoprivrednik“ Bratunac 1989. g.

Od strane 11 lica (bivši zadrugari) 20.10.2000. g. zaključen je ugovor o osnivanju zemljišnoradničke zadruge, a 20.07.2001. g. sa ugovorenim kapitalom od 1.300 KM kod Osnovnog suda u Bijeljini registrovana je ZZ „Poljoprivrednik“ p. o. (pod istim imenom kao predratna zadruga) kojoj je od strane Opštine osporeno pravo pravnog sljednika predratne zadruge (uz konstataciju da ista predstavlja novo pravno lice koje nema vezu sa prethodnom zadrugom i da kao takvo nije moglo biti pravni sljedbenik zadruge koja je registrovana 1989. g.). Navedena zadruga, (tj. lica koja su je osnovala), je u periodu od 2001 pa do 2009. g. (kada je donesen novi Zakon o zemljišnoradničkim zadrugama koji je jasnije definisao način raspolaganja, korišćenja i upisa prava svojine nad imovinom predratnih zemljišnoradničkih zadruga) raspolagala imovinom ove zadruge putem davanja u zakup i korištenja zemljišta, a manji dio zemljišta je i prometovan. Nad ovom zemljišnoradničkom zadrugom u 2011. g. pokrenut je stečajni postupak kod Okružnog privrednog suda u Bijeljini.

Nakon pokretanja postupka od strane Opštine za upis prava svojine nad nepokretnostima ZZ „Poljoprivrednik“ Bratunac i ostalih zadruga sa područja opštine Bratunac, Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove, donijela je više Rješenja o provedenoj promjeni posjednika na zemljištu (na većinu donesenih Rješenja ulagane su žalbe kako od strane Opštine tako i od strane zadruge, nakon kojih je vršeno poništenje prethodnih i donošenje novih rješenja). Postupak još uvijek nije okončan, tako da je u poslovnim knjigama opštine evidentirana samo vrijednost ostalog zemljišta koje se najvećim dijelom odnosi na zemljište pribavljeno kupovinom, stečeno poklonom i

zemljište obrazovnih institucija uknjiženo na osnovu Zakona o prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave.

Vrijednost zemljišta u glavnoj knjizi Opštine iskazana je u iznosu od 1.091.507 KM i ista je po nalazu revizije precijenjena za 28.541 KM, jer je vrijednosti zemljišta koje je stečeno po osnovu izvršnog sudskog postupka (po tužbi vlasnika zemljišta čija je vrijednost od strane sudskog vještaka procijenjena na iznos od 19.963 KM), dodata i vrijednost sudskih troškova i zatezne kamate u ukupnom iznosu od 28.541 KM, što nije u skladu sa MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 28. tačka (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10).. Za isti iznos precijenjeni su i trajni izvori sredstava. Navedenim propisima je definisano da se početno vrednovanje zemljišta u slučaju kada trošak nabavke ne odražava stvarnu vrijednost sredstva, vrši po fer vrijednosti na dan sticanja, što nije učinjeno.

Komisija za procjenu vrijednosti i korisnog vijeka trajanja osnovnih sredstava (imenovana Rješenjem načelnika od 23.12.2015. g.), izvršila je procjenu vrijednosti puteva, ulica, mostova i parkinga, na kojima je u toku 2016. g. vršeno ulaganje, a koji se nisu nalazili u poslovnim knjigama opštine. Procijenjena sadašnja vrijednost navedenih objekata iznosi 884.143 KM, a ispravke vrijednosti 1.412.480 KM.

Sadašnja vrijednost saobraćajnih objekata iskazana je u ukupnom iznosu od 11.292.209 KM, a prema nalazu revizije ista je precijenjena za 272.910 KM, jer su u navedenom iznosu sadržani pogrešno evidentirani rashodi za tekuće održavanje putne infrastrukture (u iznosu od 52.590 KM finansirani su iz vlastitih sredstava, a u iznosu od 220.320 KM iz donacije). Za iznos od 52.590 KM precijenjeni su izdaci za investiciono održavanje i rekonstrukciju putne infrastrukture i rezultat tekuće godine, a za iznos od 220.320 KM precijenjena su dugoročna rezervisanja i razgraničenja.

Od strane Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske, po ugovorima o prenosu prava raspolaganja i korištenja na nekretninama od 28.12.2015. g. i 03.05.2016. g. izvršen je prenos prava raspolaganja i korištenja nad 114 stambenih jedinica, čija je izgradnja finansirana sredstvima Vlade Republike Srpske i Opštine. Ukupna sadašnja vrijednost navedenih stambenih jedinica koja je u 2016. g. uknjižena u poslovne knjige Opštine je 2.321.507 KM, a ispravka vrijednosti od 259.028 KM.

Opština Bratunac je jedna od 23 opštine u Republici Srpskoj koje implementiraju projekat „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“. Projekat se finansira iz sledećih izvora: 50% iz kredita Evropske investicione banke, 35% grant sredstava i 15% iz sredstava budžeta opštine.

Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske dalo je 25.04.2014. g. saglasnost na Plan implementacije „Projekat sanacije i rekonstrukcije vodovodne mreže u opštini Bratunac“. Vlada Republike Srpske je na sjednici od 03.04.2014. g. donijela odluku o davanju saglasnosti za realizaciju ovog projekta procijenjene vrijednosti od 2.800.000 €, koji bi se finansirao sa 1.400.000 € kreditnih sredstava Evropske investicione banke, dok bi se preostali iznos obezbijedio iz bespovratnih sredstava međunarodnih institucija i vlastitog učešća Opštine. Ugovor o prenosu kreditnih sredstava Evropske investicione banke po Projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“ za finansiranje projekta „Sanacija i rekonstrukcija vodovodne mreže u opštini Bratunac“ zaključen je između Vlade Republike Srpske – Ministarstva finansija i Opštine 22.07.2014. g. kojim se Opštini odobrava namjenski kredit u iznosu od 1.400.000 €, (što je 2.738.162 KM, po kursu Centralne banke BiH na dan 20.09.2014. g). Opština je dužna obezbijediti sredstva iz budžeta za plaćanje poreza na dodatu vrijednost.

Nakon provedene procedure javne nabavke, Opština je 16.12.2014. g. na iznos od 5.291.508 KM zaključila ugovor sa izvođačem „Buk promet“ doo Bijeljina čija je ponuda bila najpovoljnija. Kao garancija za dobro izvršenje posla ugovorena je retencija u procentu od 10% od ugovorene vrijednosti radova. Do 31.12.2016. g. izvođač je ispostavio 14 privremenih situacija u ukupnom iznosu od 4.373.496 KM (bez PDV-a) od čega u 2016. g. sedam, u iznosu od 2.245.647 KM. Za evidentiranje poslovnih događaja vezanih za navedeni projekat Ministarstvo finansija je donijelo Instrukciju o procedurama plaćanja i računovodstvenom evidentiranju projekta Vodovod i kanalizacija Republike Srpske. U 2016. g. na račune nefinansijske imovine i izdataka za nefinansijsku imovinu evidentirane su situacije u vrijednosti izvedenih radova koja je umanjena za iznos retencije, odnosno u iznosu od 2.021.083 KM i na računu izdataka za porez na dodatu vrijednost u iznosu od 294.121 KM. Zbog pogrešnog knjigovodstvenog tretmana retencije, potcijenjena je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi u najmanjem iznosu od 224.562 KM, kao i ostale obaveze iz poslovanja.

Po osnovu realizacije dijela projekta koji se finansira iz kreditnih sredstava, u glavnoj knjizi Opštine na poziciji dugoročnih obaveza, evidentiran je ukupan iznos od 2.601.433 KM (po osnovu ispostavljenih situacija izvođača radova u 2015. g. 937.417 KM, u 2016. g. 1.557.126 KM, a po osnovu troškova supervizije 106.889 KM). Navedeni iznos je usaglašen sa Ministarstvom finansija. Finansiranje projekta iz grant sredstava zaključno sa 31.12.2016. g. izvršeno je u iznosu od 1.441.603 KM (plaćeni iznos izvođaču), a vrijednost izvedenih radova je 1.601.781 KM.

Načelniku Opštine preporučujemo da obezbijedi da se cjelokupna opštinska imovina identifikuje i popiše, pribavi potrebna dokumentacija kojom se dokazuje vlasništvo nad imovinom, izvrši procjena vrijednosti za imovinu za koju to nije učinjeno i pravilno računovodstveno evidentira (u vrijednosti izvedenih radova koja nije umanjena za retenciju, uz jasno razgraničenje tekućeg od investicionog održavanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima).

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine je na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 37.156.826 KM. Prema nalazu revizije poslovna pasiva je precijenjena za najmanje 76.889 KM.

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 1.643.735 KM, a čine ih: obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju do godinu dana (35.498 KM), obaveze za lična primanja (413.924 KM), obaveze iz poslovanja u zemlji (982.354 KM), obaveze za subvencije (44.810 KM), obaveze za grantove (49.503 KM), obaveze na ime socijalne zaštite (112.369 KM) i ostale kratkoročne obaveze (5.277 KM).

Prema nalazu revizije ostale obaveze iz poslovanja su potcijenjene za 224.562 KM (objašnjenje je dato u tački 6.3.1.3. izvještaja).

Obaveze Opštine u iznosu od 910.022 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g. iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja, što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 8.128.902 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze (obaveze po osnovu dugoročnih kredita) od 3.297.248 KM i dugoročna rezervisanja i razgraničenja od 4.831.654 KM.

Dugoročne finansijske obaveze odnose se na: kredit za sanaciju i rekonstrukciju vodovodne mreže u opštini Bratunac u okviru projekta „Vodovod i kanalizacija Republike

Srpske“ koji se finansira iz sredstava Evropske investicione banke (2.601.433 KM), kredit Svjetske banke – Međunarodna asocijacija za razvoj po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ (318.752 KM), kredit kod NLB Razvojna banka a. d. Banja Luka za finansiranje projekata razvoja poljoprivrede u opštini Bratunac (173.151 KM) i po osnovu namjenskog kredita za sanaciju vodovodnog sistema u okviru projekta Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske (201.211 KM).

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja odnose se na: uknjiženu sadašnju vrijednost (nakon identifikacije i izvršene procjene) opštinskih objekata (zgrade, putevi, ulice i mostovi) čija vrijednost nije bila evidentirana u poslovnim knjigama Opštine niti drugih institucija (budžetskih korisnika i ostalih), kao i pomoći u naturi koje je Opština primila u ranijem periodu i u 2016. g. Prema nalazu revizije dugoročna rezervisanja i razgraničenja su precijenjena za 220.320 KM (objašnjenje je dato u tački 6.3.1.3. izvještaja).

6.3.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 27.384.189 KM, od čega su trajni izvori sredstava 4.199.329 KM, rezerve 80.257 KM i finansijski rezultat 23.104.603 KM (finansijski rezultat ranijih godina 15.918.462 KM i finansijski rezultat tekuće godine 7.186.141 KM). Zbog odstupanja objašnjenih u tački 6.3.1.3. izvještaja, utvrđeno je da su trajni izvori precijenjeni za najmanje 28.541 KM, a finansijski rezultat tekuće godine za najmanje 52.590 KM.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija na dan 31.12.2016. g. iskazana je u iznosu od 5.460.121 KM. Odnosi se na mjenice položene u banku i date Ministarstvu finansija po osnovu dugoročnih kredita u iznosu od 3.747.162 KM (za kreditna zaduženja po osnovu projekta „Sanacija i rekonstrukcija vodovodne mreže u opštini Bratunac“ od 2.738.162 KM, pod-kreditu po „Hitnom projektu oporavka od poplava“, od 639.000 KM i po osnovu kredita za razvoj poljoprivrede od 370.000 KM), odobreni a ne povučeni kredit od 653.825 KM i za date garancije za kreditna zaduženja: JP „Regionalna deponija“ Zvornik u iznosu od 975.134 KM i JP „Rad“ Bratunac u iznosu od 84.000 KM.

6.4. Bilans novčanih tokova

Na osnovu iskazanog pozitivnog neto novčanog toka iz poslovnih aktivnosti od 1.351.884 KM, negativnog neto novčanog toka iz investicionih aktivnosti od 940.822 KM i negativnog neto novčanog toka iz aktivnosti finansiranja od 184.982 KM u 2016. godini, stanje gotovine na kraju perioda od 385.291 KM povećano je u odnosu na stanje gotovine na kraju prethodne godine od 171.885 KM, za 213.406 KM.

Bilans novčanih tokova nije sastavljen na način kako je to propisano članom 54. stav (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer su precijenjeni novčani tokovi iz investicionih aktivnosti za 52.590 KM, a potcijenjeni novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti za isti iznos, pa Bilans novčanih tokova ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 5, 21 i 25).

Načelniku Opštine preporučujemo da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 5, 21 i 25).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Opština je u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. c i 38) u Napomenama uz finansijske izvještaje, dala obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, gdje je navedeno da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni prema načelu stalnosti poslovanja uz pretpostavku da Opština Bratunac neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Opština je u Napomenama objelodanila podatke o sudskim sporovima za period 01.01-31.12.2016. g. koji se odnose na postupanje u predmetima u kojima je Opština Bratunac stranka u postupku. Opština je tužena strana u dvanaest parničnih predmeta čija je vrijednost spora 589.612 KM, a u izvršnom postupku vode se 2 predmeta ukupne vrijednosti od 19.200 KM (vrijednost spora gdje je Opština tužena strana iznosi 15.000 KM, a gdje je tužilac 4.200 KM). Predmet najznačajnijih sporova je naknada štete (vrijednost sporova je 268.500 KM) i predaja poslovnog prostora i opreme (300.000 KM). Nije dokumentovano da je vršena procjena ishoda sudskih sporova što nije u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 140 i 141.

Preporučujemo načelniku opštine da obezbijedi da se vrši procjena ishoda sudskih sporova.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Opština je sastavila Napomene uz finansijske izvještaje, ali iste nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer nisu objelodanjene informacije u vezi sa primjenom MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88, tačke a, c i d).

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se Napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Siniša Marković, s.r.

Opština Bratunac

Periodični izvještaj o izvršenju budžeta Revidiranog subjekta opštine Bratunac za godinu 2016

Tabela br. 1

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina											
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika							
						(6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	A. BUDŽETSKI PRIHODI	6.384.300		6.384.300	6.358.260	-26.040	100	6.013.380	106	6.358.260	100	100	
71	PORESKI PRIH.	5.055.900		5.055.900	5.315.261	259.361	105	4.988.852	107	5.315.261	100	105	
711	Prihodi od poreza na dohodak i dobit	100		100	301	201	301	32	941	301	100	301	
7111	Porezi na dohodak	100		100	301	201	301	32	941	301	100	301	
713	Porezi na lična prim. i prihode od samostalnih djelatnosti	500.000		500.000	582.519	82.519	117	486.663	120	582.519	100	117	
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	500.000		500.000	582.519	82.519	117	486.663	120	582.519	100	117	
714	Porezi na imovinu	353.000		353.000	202.885	-150.115	57	260.460	78	202.885	100	57	
7141	Porezi na imovinu	351.000		351.000	198.556	-152.444	57	257.395	77	198.556	100	57	
7142	Porezi na nasljeđe i poklone	1.000		1.000	1.788	788	179	572	313	1.788	100	179	
7143	Por. na finans.i kapit. transakcije	1.000		1.000	2.541	1.541	254	2.493	102	2.541	100	254	
715	Porezi na promet proizvoda i uslug	300		300	2.271	1.971	757	28.567	8	2.271	100	757	
7151	Porezi na promet proizvoda	300		300	2.119	1.819	706	1.723	123	2.119	100	706	
7152	Porezi na promet usluga				100	100				100	100		
7153	Akcize				52	52		26.844		52	100		
717	Indirektni por. doznač. od UIO	4.200.000		4.200.000	4.527.285	327.285	108	4.211.544	107	4.527.285	100	108	
7171	Indirek. porezi doznačeni od UIO	4.200.000		4.200.000	4.527.285	327.285	108	4.211.544	107	4.527.285	100	108	
719	Ostali poreski prihodi	2.500		2.500		-2.500		1.586					
7191	Ostali poreski prihodi	2.500		2.500		-2.500		1.586					
72	NEPORESKI PRIHODI	993.500		993.500	643.537	-349.963	65	675.224	95	643.537	100	65	
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	80.000		80.000	38.905	-41.095	49	75.304	52	38.905	100	49	
7212	Prihodi od zakupa i rente	80.000		80.000	38.905	-41.095	49	75.304	52	38.905	100	49	
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	840.000		840.000	568.143	-271.857	68	555.252	102	568.143	100	68	
7221	Administrativne naknade i takse	70.000		70.000	72.302	2.302	103	65.223	111	72.302	100	103	

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7223	Komunalne naknade i takse	200.000		200.000	130.187	-69.813	65	180.092	72	130.187	100	65	
7224	Naknade po raznim osnovama	450.000		450.000	224.430	-225.570	50	195.066	115	224.430	100	50	
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	120.000		120.000	141.224	21.224	118	114.871	123	141.224	100	118	
723	Novčane kazne	500		500	400	-100	80	400	100	400	100	80	
7231	Novčane kazne	500		500	400	-100	80	400	100	400	100	80	
729	Ostali neporeski prihodi	73.000		73.000	36.089	-36.911	49	44.268	82	36.089	100	49	
7291	Ostali neporeski prihodi	73.000		73.000	36.089	-36.911	49	44.268	82	36.089	100	49	
73	GRANTOVI	11.900		11.900	35.300	23.400	297	13.000	272	35.300	100	297	
731	Grantovi	11.900		11.900	35.300	23.400	297	13.000	272	35.300	100	297	
7312	Grantovi iz zemlje	11.900		11.900	35.300	23.400	297	13.000	272	35.300	100	297	
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	323.000		323.000	364.162	41.162	113	336.304	108	364.162	100	113	
781	Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	323.000		323.000	364.162	41.162	113	336.304	108	364.162	100	113	
7813	Transferi jedinica lokalne samoupr.	323.000		323.000	364.162	41.162	113	336.304	108	364.162	100	113	
	B. BUDŽETSKI RASHODI	5.936.700		5.936.700	5.633.062	-303.638	95	5.164.278	109	5.685.652	101	96	52.590
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČ. KARAKTERA	5.836.700		5.836.700	5.633.062	-203.638	97	5.164.278	109	5.685.652	101	97	52.590
411	Rashodi za lična primanja	2.301.000		2.301.000	2.250.842	-50.158	98	2.123.954	106	2.250.842	100	98	
4111	Rashodi za bruto plate	1.883.000		1.883.000	1.895.579	12.579	101	1.772.813	107	1.895.579	100	101	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	418.000		418.000	355.263	-62.737	85	351.141	101	355.263	100	85	
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	1.541.200		1.541.200	1.439.895	-101.305	93	1.431.680	101	1.492.485	104	97	52.590
4121	Rashodi po osnovu zakupa	7.800		7.800	4.880	-2.920	63	4.880	100	4.880	100	63	
4122	Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	175.900		175.900	166.439	-9.461	95	168.671	99	166.439	100	95	
4123	Rashodi za režijski materijal	52.700		52.700	43.559	-9.141	83	32.619	134	43.559	100	83	
4124	Rash. za materij. za posebne namjene	50.000		50.000	34.760	-15.240	70	32.221	108	34.760	100	70	
4125	Rashodi za tekuće održavanje	169.000		169.000	150.600	-18.400	89	124.289	121	203.190	135	120	52.590
4126	Rash. po osnovu putovanja i smještaja	61.000		61.000	50.329	-10.671	83	50.675	99	50.329	100	83	

Ekono m. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4127	Rashodi za stručne usluge	60.400		60.400	45.988	-14.412	76	50.062	92	45.988	100	76	
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	255.000		255.000	224.911	-30.089	88	213.966	105	224.911	100	88	
4129	Ostali nepomenuti rashodi	709.400		709.400	718.429	9.029	101	754.297	95	718.429	100	101	
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	101.000		101.000	38.713	-62.287	38	29.278	132	38.713	100	38	
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	94.000		94.000	36.941	-57.059	39	25.561	145	36.941	100	39	
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova	1.000		1.000	500	-500	50	64	781	500	100	50	
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	6.000		6.000	1.272	-4.728	21	3.653	35	1.272	100	21	
414	Subvencije	191.000		191.000	185.235	-5.765	97	185.698	100	185.235	100	97	
4141	Subvencije	191.000		191.000	185.235	-5.765	97	185.698	100	185.235	100	97	
415	Grantovi	703.000		703.000	662.373	-40.627	94	473.273	140	662.373	100	94	
4152	Grantovi u zemlji	703.000		703.000	662.373	-40.627	94	473.273	140	662.373	100	94	
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	999.500		999.500	1.056.004	56.504	106	920.395	115	1.056.004	100	106	
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opšt. i gradova	853.500		853.500	914.314	60.814	107	780.724	117	914.314	100	107	
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	146.000		146.000	141.690	-4.310	97	139.671	101	141.690	100	97	
	III BUDŽETSKA REZERVA	100.000		100.000		-100.000							
	V. BRUTO BUDŽETSKI SUFICIT/ DEFICIT (A – B)	447.600		447.600	725.198	277.598	162	849.102	85	672.608	93	150	-52.590
	G. NETO IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	-385.600		-385.600	-432.560	-46.960	112	-307.461	141	-379.970	88	99	52.590
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	850.000		850.000	327.679	-522.321	39	205.369	160	327.679	100	39	
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	500.000		500.000		-500.000		91.442					
8111	Primici za zgrade i objekte	500.000		500.000		-500.000		90.857					
8112	Primici za postrojenja i opremu							585					
813	Primici za neproizvedenu stalnu imovinu	50.000		50.000		-50.000							

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
8131	Primici za zemljište	50.000		50.000		-50.000							
817	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	300.000		300.000	327.679	27.679	109	113.927	288	327.679	100	109	
8171	Primici po osnovu PDV	300.000		300.000	327.679	27.679	109	113.927	288	327.679	100	109	
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	1.235.600		1.235.600	760.239	-475.361	62	512.830	148	707.649	93	57	-52.590
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu (a do e)	775.100		775.100	348.774	-426.326	45	240.417	145	296.184	85	38	-52.590
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	390.000		390.000	246.117	-143.883	63	144.118	171	246.117	100	63	
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonst. i adaptaciju zgrada i objekata	185.000		185.000	54.944	-130.056	30	31.815	173	2.354	4	1	-52.590
5113	Izd. za nabavku postrojenja i opreme	148.700		148.700	37.066	-111.634	25	27.914	133	37.066	100	25	
5114	Izdaci za invest. održavanje opreme	3.400		3.400		-3.400							
5117	Izdaci za nemat. proizvedenu imov.	48.000		48.000	10.647	-37.353	22	36.570	29	10.647	100	22	
512	Izdaci za dragocjenosti	500		500		-500							
5121	Izdaci za dragocjenosti	500		500		-500							
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	150.000		150.000	94.652	-55.348	63	90.755	104	94.652	100	63	
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta	150.000		150.000	94.652	-55.348	63	90.755	104	94.652	100	63	
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	10.000		10.000	2.660	-7.340	27	4.590	58	2.660	100	27	
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	10.000		10.000	2.660	-7.340	27	4.590	58	2.660	100	27	
517	Izdaci po osnovu PDV	300.000		300.000	314.153	14.153	105	177.068	177	314.153	100	105	
5171	Izdaci po osnovu PDV	300.000		300.000	314.153	14.153	105	177.068	177	314.153	100	105	
	D. BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (V+G)	62.000		62.000	292.638	230.638	472	541.641	54	292.638	100	472	
	Đ. NETO FINANSIRANJE (E+Ž+Z)	-62.000		-62.000	-180.944	-118.944	292	-164.439	110	-744.799	412	1.201	-563.855
	E. NETO PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (I – II)				4.038	4.038		-5.489	-74	4.038	100		
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	5.500		5.500	11.690	6.190	213	7.405	158	11.690	100	213	
911	Prim. od finans. imovine	5.500		5.500	11.690	6.190	213	7.405	158	11.690	100	213	

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethod- na godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvrše-nje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
9114	Primici od naplate datih zajmova	5.500		5.500	11.690	6.190	213	7.405	158	11.690	100	213	
61	IZDACI ZA FINANS. IMOV.	5.500		5.500	7.652	2.152	139	12.894	59	7.652	100	139	
611	Izdaci za finansij. imovinu	5.500		5.500	7.652	2.152	139	12.894	59	7.652	100	139	
6112	Izdaci za akcije i učešća u kapitalu							8.000					
6114	Izdaci za date zajmove	5.500		5.500	7.652	2.152	139	4.894	156	7.652	100	139	
	NETO ZADUŽIVANJE	-62.000		-62.000	-184.982	-122.982	298	-158.950	116	-748.837	405	1.208	-563.855
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	264.000		264.000	76.151	-187.849	29	109.000	70	76.151	100	29	
921	Primici od zaduživanja	264.000		264.000	76.151	-187.849	29	109.000	70	76.151	100	29	
9212	Primici od uzetih zajmova	258.000		258.000	70.151	-187.849	27	103.000	68	70.151	100	27	
9213	Prim. od refund. otplaćenih zajmova	6.000		6.000	6.000		100	6.000	100	6.000	100	100	
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	326.000		326.000	261.133	-64.867	80	267.950	97	824.988	316	253	563.855
621	Izdaci za otplatu dugova	326.000		326.000	261.133	-64.867	80	267.950	97	824.988	316	253	563.855
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	316.000		316.000	261.133	-54.867	83	261.133	100	261.133	100	83	
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	10.000		10.000		-10.000		6.817		563.855		5.639	563.855
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/ N EPOKRIVENI DEFIC. TEK. PERIO DA (D+Đ)				111.694	111.694		377.202	30	-452.161	-405		-563.855

Opština Bratunac

Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima Revidiranog subjekta Opština Bratunac za godinu 2016

Tabela br. 2

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina					UKUPNO (3+4+5+6+7)	Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05		UKUPNO				
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	A. PRIHODI FONDA	6.358.260		681.596	3.000	463.959	7.506.815	7.015.274	107	7.506.815	100	
71	PORESKI PRIHODI	5.315.261					5.315.261	4.988.852	107	5.315.261	100	
711	Prihodi od poreza na dohodak i dobit (a do v)	301					301	32	941	301	100	
7111	Porezi na dohodak	301					301	32	941	301	100	
713	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	582.519					582.519	486.663	120	582.519	100	
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	582.519					582.519	486.663	120	582.519	100	
714	Porezi na imovinu	202.885					202.885	260.460	78	202.885	100	
7141	Porezi na imovinu	198.556					198.556	257.395	77	198.556	100	
7142	Porezi na nasljeđe i poklone	1.788					1.788	572	313	1.788	100	
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	2.541					2.541	2.493	102	2.541	100	
715	5. Porezi na promet proizvoda i usluga	2.271					2.271	28.567	8	2.271	100	
7151	Porezi na promet proizvoda	2119					2.119	1.723	123	2.119	100	
7152	Porezi na promet usluga	100					100			100	100	
7153	Akcize	52					52	26.844		52	100	
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	4.527.285					4.527.285	4.211.544	107	4.527.285	100	
7171	Indirektni porezi doznačeni od UIO	4.527.285					4.527.285	4.211.544	107	4.527.285	100	
719	Ostali poreski prihodi							1.586				
7191	Ostali poreski prihodi							1.586				
72	NEPORESKI PRIHODI	643.537					643.537	675.224	95	643.537	100	
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	38.905					38.905	75.304	52	38.905	100	
7212	Prihodi od zakupa i rente	38.905					38.905	75.304	52	38.905	100	
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	568.143					568.143	555.252	102	568.143	100	
7221	Administrativne naknade i takse	72.302					72.302	65.223	111	72.302	100	
7223	Komunalne naknade i takse	130.187					130.187	180.092	72	130.187	100	
7224	Naknade po raznim osnovama	224.430					224.430	195.066	115	224.430	100	
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	141.224					141.224	114.871	123	141.224	100	
723	Novčane kazne	400					400	400	100	400	100	
7231	Novčane kazne	400					400	400	100	400	100	
729	Ostali neporeski prihodi	36.089					36.089	44.268	82	36.089	100	
7291	Ostali neporeski prihodi	36.089					36.089	44.268	82	36.089	100	
73	GRANTOVI	35.300		667.447			702.747	37.250	1.887	702.747	100	
731	Grantovi	35.300		667.447			702.747	37.250	1.887	702.747	100	
7311	Grantovi iz inostranstva			620.261			620.261	9.250	6.706	620.261	100	

Ekono m. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7312	Grantovi iz zemlje	35.300		47.186			82.486	28.000	295	82.486	100	
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	364.162		14.149	3.000	463.959	845.270	1.313.948	64	845.270	100	
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	364.162		14.149	3.000	463.959	845.270	1.313.948	64	845.270	100	
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	364.162		14.149	3.000	463.959	845.270	1.313.948	64	845.270	100	
	B. RASHODI FONDA (I + II + III)	5.633.062		81.976			5.715.038	5.188.527	110	5.767.628	101	52.590
41	TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	5.633.062		81.976			5.715.038	5.188.527	110	5.767.628	101	52.590
411	Rashodi za lična primanja	2.250.842					2.250.842	2.123.954	106	2.250.842	100	
4111	Rashodi za bruto plate	1.895.579					1.895.579	1.772.813	107	1.895.579	100	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	355.263					355.263	351.141	101	355.263	100	
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	1.439.895		72.244			1.512.139	1.455.929	104	1.564.729	103	52.590
4121	Rashodi po osnovu zakupa	4.880					4.880	4.880	100	4.880	100	
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	166.439					166.439	168.671	99	166.439	100	
4123	Rashodi za režijski materijal	43.559		769			44.328	32.927	135	44.328	100	
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	34.760		90			34.850	32.421	107	34.850	100	
4125	Rashodi za tekuće održavanje	150.600					150.600	139.288	108	203.190	135	52.590
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	50.329		540			50.869	51.839	98	50.869	100	
4127	Rashodi za stručne usluge	45.988		33.432			79.420	50.062	159	79.420	100	
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	224.911					224.911	213.966	105	224.911	100	
4129	Ostali nepomenuti rashodi	718.429		37.413			755.842	761.875	99	755.842	100	
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)	38.713					38.713	29.278	132	38.713	100	
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji	36.941					36.941	25.561	145	36.941	100	
4137	Troškovi servisiranja primljenih zajmova	500					500	64	781	500	100	
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	1.272					1.272	3.653	35	1.272	100	
414	Subvencije	185.235					185.235	185.698	100	185.235	100	
4141	Subvencije	185.235					185.235	185.698	100	185.235	100	
415	Grantovi	662.373					662.373	473.273	140	662.373	100	
4152	Grantovi u zemlji	662.373					662.373	473.273	140	662.373	100	
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	1.056.004		9.732			1.065.736	920.395	116	1.065.736	100	
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	914.314		9.732			924.046	780.724	118	924.046	100	

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	141.690					141.690	139.671	101	141.690	100	
	V. BRUTO SUFICIT/DEFICIT FONDA (A-B)	725.198		599.620	3.000	463.959	1.791.777	1.826.747	98	1.739.187	97	-52.590
	G. NETO IZDACI FONDA ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU (I-II)	-432.560		-319.363	0	-2.365.872	-3.117.795	-2.275.170	137	-3.065.205	98	52.590
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	327.679					327.679	205.369	160	327.679	100	
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu							91.442				
8111	Primici za zgrade i objekte							90.857				
8112	Primici za postrojenja i opremu							585				
817	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	327.679					327.679	113.927	288	327.679	100	
8171	Primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost	327.679					327.679	113.927	288	327.679	100	
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	760.239		319.363		2.365.872	3.445.474	2.480.539	139	3.392.884	98	-52.590
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	348.774		319.363		2.365.872	3.034.009	2.208.126	137	2.981.419	98	-52.590
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	246.117		302.118			548.235	2.111.827	26	548.235	100	
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	54.944		14.753		2.365.872	2.435.569	31.815	7.655	2.382.979	98	-52.590
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	37.066		2.492			39.558	27.914	142	39.558	100	
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu	10.647					10.647	36.570	29	10.647	100	
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	94.652					94.652	90.755	104	94.652	100	
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta	94.652					94.652	90.755	104	94.652	100	
516	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	2.660					2.660	4.590	58	2.660	100	
5161	Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i sl.	2.660					2.660	4.590	58	2.660	100	
517	7. Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost (a)	314.153					314.153	177.068	177	314.153	100	
5171	a) Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijednost	314.153					314.153	177.068	177	314.153	100	
	D. SUFICIT / DEFICIT FONDA (V+G)	292.638		280.257	3.000	-1.901.913	-1.326.018	-448.423	296	-1.326.018	100	
	Đ. NETO FINANSIRANJE FONDA (E+Ž+Z)	-180.944				1.901.913	1.720.969	825.625	208	1.157.114	67	-563.855
	NETO PRIMICI FONDA OD FINANSIJSKE IMOVINE	4.038					4.038	-5.489	-74	4.038	100	
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	11.690					11.690	7.405	158	11.690	100	
911	Primici od finansijske imovine	11.690					11.690	7.405	158	11.690	100	
9114	Primici od naplate datih zajmova	11.690					11.690	7.405	158	11.690	100	
61	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	7.652					7.652	12.894	59	7.652	100	
611	Izdaci za finansijsku imovinu	7.652					7.652	12.894	59	7.652	100	
6112	Izdaci za akcije i učešća u kapitalu							8.000				
6114	Izdaci za date zajmove	7.652					7.652	4.894	156	7.652	100	

Ekono m. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Ž. NETO ZADUŽIVANJE FONDA (I - II)	-184.982				1.901.913	1.716.931	831.114	207	1.153.076	67	-563.855
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	76.151				1.901.913	1.978.064	1.099.064	180	1.978.064	100	
921	Primici od zaduživanja	76.151				1.901.913	1.978.064	1.099.064	180	1.978.064	100	
9212	Primici od uzetih zajmova	70.151				1.901.913	1.972.064	1.093.064	180	1.972.064	100	
9213	Primici od refundacije otplaćenih zajmova	6.000					6.000	6.000	100	6.000	100	
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	261.133					261.133	267.950	97	824.988	316	563.855
621	Izdaci za otplatu dugova	261.133					261.133	267.950	97	824.988	316	563.855
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji	261.133					261.133	261.133	100	261.133	100	
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova							6.817		563.855		563.855
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT/NEPOK RIVENI DEFICIT FONDA TEKUĆEG P ERIODA (D+Đ)	111.694		280.257	3.000		394.951	377.202	105	-168.904	-43	-563.855

Opština Bratunac
BILANS USPJEHA

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

Tabela br. 3

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
7	A. PRIHODI	13.907.623	7.400.256	14.127.943	102	220.320
71	I PORESKI PRIHODI	5.315.261	4.988.852	5.315.261	100	
711	Prih. od por.na dohodak i dobit	301	32	301	100	
7111	Porezi na dohodak	301	32	301	100	
713	Porezi na lična primanja i pri-hode od samost. djelatnosti	582.519	486.663	582.519	100	
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	582.519	486.663	582.519	100	
714	Porezi na imovinu	202.885	260.460	202.885	100	
7141	Porezi na imovinu	198.556	257.395	198.556	100	
7142	Porezi na nasljeđe i poklone	1.788	572	1.788	100	
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	2.541	2.493	2.541	100	
715	Por. na promet proizv. i usluga	2.271	28.567	2.271	100	
7151	Porezi na promet proizvoda	2.119	1.723	2.119	100	
7152	Porezi na promet usluga	100		100	100	
7153	Akcize	52	26.844	52	100	
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	4.527.285	4.211.544	4.527.285	100	
7171	Indirektni porezi doznač. od UIO	4.527.285	4.211.544	4.527.285	100	
719	Ostali poreski prihodi		1.586			
7191	Ostali poreski prihodi		1.586			
72	NEPORESKI PRIHODI	643.537	675.224	643.537	100	
721	Prihodi od finans. i nefinans. imovine i pozitiv-nih kursnih razlika	38.905	75.304	38.905	100	
7212	Prihodi od zakupa i rente	38.905	75.304	38.905	100	
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	568.143	555.252	568.143	100	
7221	Administrativne naknade i takse	72.302	65.223	72.302	100	
7223	Komunalne naknade i takse	130.187	180.092	130.187	100	
7224	Naknade po raznim osnovama	224.430	195.066	224.430	100	
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	141.224	114.871	141.224	100	
723	Novčane kazne	400	400	400	100	
7231	Novčane kazne	400	400	400	100	
729	Ostali neporeski prihodi	36.089	44.268	36.089	100	
7291	Ostali neporeski prihodi	36.089	44.268	36.089	100	
73	GRANTOVI	702.747	37.250	702.747	100	
731	Grantovi	702.747	37.250	702.747	100	
7311	Grantovi iz inostranstva	620.261	9.250	620.261	100	
7312	Grantovi iz zemlje	82.486	28.000	82.486	100	
77	PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	6.400.808	384.982	6.621.128	103	220.320
771	Prih. obrač. Karakt. (251 do 258)	6.400.808	384.982	6.621.128	103	220.320
7714	Finansijski prih obrač. karaktera	1.034		1.034	100	
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	41.585	46.066	41.585	100	
7716	Dobici od prodaje imovine		95			
7717	Pomoći u naturi	143.069	128.362	363.389	254	220.320
7719	Ostali prihodi obrač. karaktera	6.215.120	210.459	6.215.120	100	
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA	845.270	1.313.948	845.270	100	

Ekonom. Kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	845.270	1.313.948	845.270	100	
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	845.270	1.313.948	845.270	100	
4	B. RASHODI (270+310+320)	6.769.954	6.180.295	7.042.864	104	272.910
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUN. KARAKTERA (271+274+284+294+296+299+304)	5.715.037	5.188.527	5.767.627	101	52.590
411	Rash. za lična prim.	2.250.842	2.123.954	2.250.842	100	
4111	Rashodi za bruto plate	1.895.579	1.772.813	1.895.579	100	
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	355.263	351.141	355.263	100	
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	1.512.138	1.455.929	1.564.728	103	52.590
4121	Rashodi po osnovu zakupa	4.880	4.880	4.880	100	
4122	Rash po osnovu utroška energije, komun, komunik. i transportnih usluga	166.439	168.671	166.439	100	
4123	Rashodi za režijski materijal	44.328	32.927	44.328	100	
4124	Rashodi za mat. za posebne namjene	34.850	32.421	34.850	100	
4125	Rashodi za tekuće održavanje	150.600	139.288	203.190	135	52.590
4126	Rash po osnovu putovanja i smješt.	50.869	51.839	50.869	100	
4127	Rashodi za stručne usluge	79.419	50.062	79.419	100	
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	224.911	213.966	224.911	100	
4129	Ostali nepomenuti rashodi	755.842	761.875	755.842	100	
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	38.713	29.278	38.713	100	
4133	Rash. po osn. kamata na prim zajmove u zemlji	36.941	25.561	36.941	100	
4137	Trošk. servisiranja primlj. zajmova	500	64	500	100	
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	1.272	3.653	1.272	100	
414	Subvencije	185.235	185.698	185.235	100	
4141	Subvencije	185.235	185.698	185.235	100	
415	Grantovi	662.373	473.273	662.373	100	
4152	Grantovi u zemlji	662.373	473.273	662.373	100	
416	Doznake na ime soc. Zaš. koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	1.065.736	920.395	1.065.736	100	
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	924.046	780.724	924.046	100	
4163	Doznake pružaocima usluga soc. zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republ. opština i gradova	141.690	139.671	141.690	100	
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA (311)	1.054.917	991.768	1.275.237	121	220.320
471	1. Rash. obrač. karaktera (312 do 319)	1.054.917	991.768	1.275.237	121	220.320
4711	Nabavna vrijednost realizov. zaliha	2.660	4.590	2.660	100	
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	848.241	815.793	848.241	100	
4714	Finans. rashodi obračuns. karaktera	13.708	30.714	13.708	100	
4715	Rash. od usklađ. vrijednosti imovine	187.878	131.070	187.878	100	
4716	Gubici od prodaje imovine		2.557			
4719	Ostali rashodi obračuns. karaktera	2.430	7.044	222.750	9.167	220.320
	V. FINANSIJSKI REZULTAT (A - B)	7.137.669	1.219.961	7.085.079	99	-52.590

Opština Bratunac

BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom stanju) na dan 31.12.2016. godine

Tabela br. 4

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AKTIVA							
	A. TEKUĆA IMOVINA	2.719.077	1.734.548	984.529	605.820	984.529	100	
12	I KRATKOROČ. FINANS. IMOVINA	2.719.077	1.734.548	984.529	605.820	984.529	100	
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	385.291		385.291	171.885	385.291	100	
1211	Blagajna	145		145	210	145	100	
1212	Bankovni računi	385.146		385.146	171.675	385.146	100	
122	Kratkoročni plasmani	2.000		2.000	6.000	2.000	100	
1224	Kratkoročni zajmovi	2.000		2.000	6.000	2.000	100	
123	Kratkoročna potraživanja	2.190.049	1.734.548	455.501	380.878	455.501	100	
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	2.315	1.715	600		600	100	
1233	Potraživanja od zaposlenih	852		852	309	852	100	
1234	Potr. za nenapl. poreze, doprinose i nepores. prih.	2.094.744	1.721.350	373.394	298.586	373.394	100	
1235	Potr. za por., dopr. i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana	40		40		40	100	
1237	Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost	49.615		49.615	63.141	49.615	100	
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	42.483	11.483	31.000	18.842	31.000	100	
127	Kratkoročna razgraničenja				2			
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi				2			
1279	Ostala kratkoročna razgraničenja							
129	Finans. i obrač. odnosi između budž. jedinica	141.737		141.737	47.055	141.737	100	
1291	Finan. i obrač. odnosi između budž. Jed. Različ. nivoa vlasti	141.737		141.737	47.055	141.737	100	
	B. STALNA IMOVINA	45.833.755	9.661.458	36.172.297	26.192.065	36.095.408	100	-76.889
11	DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA	2.516.724		2.516.724	2.521.036	2.516.724	100	
111	Dugoročni plasmani	2.398.734		2.398.734	2.398.734	2.398.734	100	
1113	Akcije i učešća u kapitalu	2.398.734		2.398.734	2.398.734	2.398.734	100	
112	Dugoročna potraživanja	117.990		117.990	122.302	117.990	100	
1121	Potr.za por.doprin.i nepor.prih. za koje je produžen rok plać.	117.990		117.990	122.302	117.990	100	

E.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	NEFINAN. IMOV. U STALNIM SREDSTV.	43.317.031	9.661.458	33.655.573	23.671.029	33.578.684	100	-76.889
011	Proizvedena stalna imovina	40.939.798	9.661.458	31.278.340	20.062.901	31.005.430	99	-272.910
0111	Zgrade i objekti	38.950.462	8.609.437	30.341.025	19.087.653	30.068.115	99	-272.910
0112	Postrojenja i oprema	1.821.749	932.924	888.825	935.158	888.825	100	
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	167.587	119.097	48.490	40.090	48.490	100	
012	Dragocjenosti	80		80	80	80	100	
0121	Dragocjenosti	80		80	80	80	100	
013	Neproizvedena stalna imovina	1.167.124		1.167.124	842.199	1.138.583	98	-28.541
0131	Zemljište	1.091.508		1.091.508	766.583	1.062.967	97	-28.541
0133	Ostala prirodna dobra	75.616		75.616	75.616	75.616	100	
014	Nefinans. imov. u staln. sreds. u priprav. i avansi	1.210.029		1.210.029	2.765.849	1.434.591	119	224.562
0141	Nefinans. imovina u stalnim sredstvima u pripremi	930.609		930.609	2.765.849	1.155.171	124	224.562
0142	Avansi za nefinans. imovinu u stalnim sredstvima	279.420		279.420		279.420	100	
	V. POSLOVNA AKTIVA (A+B)	48.552.832	11.396.006	37.156.826	26.797.885	37.079.937	100	-76.889
391	G. VANBILANSNA AKTIVA	5.460.121		5.460.121	4.442.296	5.460.121	100	
	D. UKUPNA AKTIVA (V+G)	54.012.953	11.396.006	42.616.947	31.240.181	42.540.058	100	-76.889

Tabela br. 4a

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. OBAVEZE	9.772.637	6.822.494	9.776.879	100	4.242
22	I KRATKOROČ. OBAVEZE	1.643.735	1.888.405	1.868.297	114	224.562
221	Kratkoročne finansijske obaveze	35.498	330.800	35.498	100	
2215	Obav. po dugor. Zajm. koji dosp. na naplatu do god. dana	35.498	330.800	35.498	100	
222	Obaveze za lična primanja	413.924	439.386	413.924	100	
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	360.306	331.811	360.306	100	
2222	Obav. za bruto naknade troš. i ostalih lič. primanja zaposl.	53.618	107.575	53.618	100	
223	Obaveze iz poslovanja	982.354	893.170	1.206.916	123	224.562
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	982.354	893.170	1.206.916	123	224.562
224	Obav. za rash. finansir. i druge finans. trošk.	652	371	652	100	
2243	Obaveze za kamate po zajmovima	652	371	652	100	
225	Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite	206.682	218.939	206.682	100	
2251	Obaveze za subvencije	44.810		44.810	100	
2252	Obaveze za grantove	49.503	49.293	49.503	100	
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	112.369	169.646	112.369	100	
228	Ostale kratkoročne obaveze	4.625	5.739	4.625	100	
2281	Ostale kratkoročne obaveze	4.625	5.739	4.625	100	
21	DUGOROČNE OBAVEZE	8.128.902	4.934.089	7.908.582	97	
211	Dugoročne finansijske obaveze	3.297.248	1.327.162	3.297.248	100	
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	3.297.248	1.327.162	3.297.248	100	
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	4.831.654	3.606.927	4.611.334	95	
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	4.831.654	3.606.927	4.611.334	95	
	B. VLASTITI IZVORI	27.384.189	19.975.391	27.303.058	100	-81.131
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	4.199.329	3.922.824	4.170.788	99	-28.541
311	Trajni izvori sredstava	4.199.329	3.922.824	4.170.788	99	-28.541
3111	Trajni izvori sredstava	4.199.329	3.922.824	4.170.788	99	-28.541
32	REZERVE	80.257	128.730	80.257	100	
321	Rezerve	80.257	128.730	80.257	100	

Ekonom. Kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
3211	Rezerve	80.257	128.730	80.257	100	
33	FINANSIJSKI REZULTAT	23.104.603	15.923.837	23.052.013	100	-52.590
331	Finansijski rezultat	23.104.603	15.923.837	23.052.013	100	-52.590
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	15.918.462	14.655.722	15.918.462	100	
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	7.186.141	1.268.115	7.133.551	99	-52.590
	V. POSLOVNA PASIVA (A+B)	37.156.826	26.797.885	37.079.937	100	-76.889
	G. VANBILANSNA PASIVA	5.460.121	4.442.296	5.460.121	100	
	D. UKUPNA PASIVA (V+G)	42.616.947	31.240.181	42.540.058	100	-76.889