



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

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

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

Број: РВ052-17

Бања Лука, 27.06.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	10
	1. Увод	10
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	14
	6. Финансијски извјештаји.....	15
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	15
	6.1.1. Приходи и примици.....	15
	6.1.2. Расходи и издаци.....	17
	6.1.2.1. Текући расходи.....	17
	6.1.2.2. Издаци	23
	6.1.3. Буџетски резултат (дефицит).....	26
	6.2. Биланс успјеха	26
	6.2.1. Приходи.....	26
	6.2.2. Расходи	26
	6.2.3. Финансијски резултат.....	26
	6.3. Биланс стања.....	26
	6.3.1. Актива	26
	6.3.1.1. Финансијска имовина.....	26
	6.3.1.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима	27
	6.3.2. Пасива.....	29
	6.3.3. Ванбилансна евиденција	31
	6.4. Биланс новчаних токова	31
	6.5. Временска неограниченост пословања	31
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	32
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	32

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

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

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај за општину Угљевик истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиrom финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачкама 6, 6.1.2. и 6.3.2 извјештаја:

Општина Угљевик приликом измирења обавеза из 2015. године у износу од 1.303.760 КМ није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Дио текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину није признат на обрачунском основу, у периоду у коме проистиче обавеза плаћања. По том основу текући расходи и издаци за нефинансијску имовину су потцијењени за најмање 327.606 КМ (за вриједност радова завршених у току 2016. године за које ситуације нису испостављене благовремено по завршетку радова, већ са закашњењем и за одобрене субвенције).

Сходно наведеном, краткорочне обавезе су потцијењене за најмање 327.606 КМ (обавезе према добављачима по основу неевидентираних ситуација за радове у износу од 202.737 КМ и обавезе за субвенције по основу неевидентираних подстицаја за пољопривреду у износу од 124.869 КМ).

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

Дио нефинансијске имовине у сталним средствима није исказан у складу са захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима, па књиговодствене евиденције

одступају од стварног стања нефинансијске имовине у сталним средствима са којом Општина располаже, због сљедећег:

- потцијењена је за најмање 114.440 KM јер нису евидентирани ситуације за завршене радове по основу изградње и реконструкције објеката;
- за дио имовине која се стиче више година и у коју су извршена улагања по разним основама од куповине објеката и земљишта до различитих врста услуга (израда главног пројекта и пројекта реконструкције и адаптације постојећих објеката, урбанистичко-технички услови, израда елабората, геодетских услуга, услуга надзорног органа итд.) извршена улагања нису исказана хомогено по сваком пројекту који се реализује, већ су евидентирани на различитим позицијама - дио на стална средства у употреби, дио на средства у припреми а дио на текуће расходе, што доводи до неправилног признавања вриједности нефинансијске имовине и утиче на грешке у обрачуну амортизације.

Као што је наведено под тачком 6.3.3. извјештаја:

Ванбилансна евиденција је потцијењена за најмање 353.376 KM за обавезе по датим гаранцијама Влади Републике Српске по основу кредита одобреног ЈП Регионална депонија „Еко-Деп“ Бијељина - по Пројекту за управљање чврстим отпадом.

Као што је наведено под тачката 6.5. и 6.7. извјештаја:

Општина Угљевик није извршила процјену наставка и сталности пословања и у Напоменама уз финансијске извјештаје није дато образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15. (ц) и 38.

Кључна питања ревизије

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 27.06.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

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

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

Основ за негативно мишљење

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Општина Угљевик није донијела интерни акт у складу са чланом 6. Закона о комуналним дјелатностима којим би се прецизније дефинисали материјални, технички и други услови за финансирање, развој, изградњу и одржавање комуналних објеката као и услови за функционисање и техничко-технолошко јединство система и уређаја, вођење евиденција о објектима и уређајима водовода и канализације која се даје на управљање и коришћење даваоцу комуналних услуга.

Није сачињаван план готовинских токова за извршење буџета, којим би се дефинисали приоритети и дале препоруке о неопходним мјерама за усклађивање издатака и буџетских средстава, као што је дефинисано чланом 13. Закона о трезору.

Благајничко пословање није проведено у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

План набавки за фискалну 2016. годину није правилно донесен, односно није усклађен са пројекцијом буџета у смислу одредби члана 17. став 3. Закона о јавним набавкама.

Уговори о набавкама се неизвршавају у години у којој су набавке радова и услуга уговорене, односно у роковима дефинисаним уговорима. Дио уговорених набавки је реализован у 2016. години а процедуре избора добављача/извођача радова су проведене и уговори закључени у ранијим периодима (2011. - 2015. године) - што значи да се реализацији уговора приступа са закашњењем и до пет година.

За значајан број и вриједност овако спроведених набавки нису била обезбијеђена расположива буџетска средства.

Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:

Буџет није у потпуности припремљен, донесен и извршаван према економској класификацији из Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

У Ребалансу буџета нису предвиђена средства за измиривање обавеза из ранијих периода, што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одлуком о извршењу буџета Општине Угљевик за 2016. г. нису утврђена прецизна ограничења у погледу висине и намјене средстава која могу бити реалоцирана, што није у складу са чланом 41. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске. Након усвајања Ребаланса, по основу прерасподјеле (реалокације) буџетских средстава поједине позиције су у односу на ребалансом одобрена средства значајно измијењене, крећу се и до 35%.

Скупштина општине је 22.07.2016. године донијела Одлуку о покрићу дефицита буџета који се планира измирити прерасподјелом средстава у наредне три године почев од 2017. године, а за финансирање дефицита није припремљен дугорочни план за измирење неизмирених обавеза из ранијег периода који би био заснован на анализи реалних могућности финансирања, сходно члану 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Финансијски извјештаји Општине Угљевик за 2016. годину нису сачињени у року прописаном чланом 60. став (5) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Општина Угљевик приликом исплата плата за запослене, није исплаћивала припадајуће порезе и доприносе истовремено са исплатом нето плата, што није у складу са одредбама члана 58. Закона о порезу на доходак и члана 11. Закона о доприносима.

Додјела средстава гранта за спорт није проведена у складу са Законом о спорту иако су интерни акти донесени и усклађени са законом. Исплата средстава спортским клубовима није извршена у износима утврђеним према критеријумима из Одлуке о финансирању/суфинансирању спорта и физичке културе на подручју општине Угљевик, па се извршење у односу на утврђене износе по појединим спортским клубовима креће од 50% до 150%.

Такође, додјела највећег дијела средстава гранта невладиним и другим организацијама и удружењима грађана није извршена у складу са критеријумима дефинисаним Одлуком о поступку за додјелу средстава удружењима грађана на подручју општине, средства су додијељена подносиоцима захтјева, а исти нису оцјењивани, рангирани и нису анализирани ефекти уложених средстава.

За учешће Општине у капиталним улагањима у имовину других управљача нису дефинисана правила приликом избора финансираних пројеката.

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

Општина Угљевик је стварала обавезе изнад нивоа расположивих средстава, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Обавезе Општине Угљевик у износу од 1.456.580 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја (28.02.2017. г.), што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности,

финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Општине Угљевик обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Угљевик.

Бања Лука, 27.06.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се:

- 1) расходи и издаци признају и евидентирају у складу са члановима (90 до 119) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) преиспитају и процијене будуће економске користи „Студије могућности прераде шљиве на подручју Општине Угљевик“, као и других програма и елабората и одреди да ли такав издатак треба признати као имовину према захтјевима МРС 38 - Нематеријална имовина или представља расход периода;
- 3) приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) сва улагања у фази стицања имовине, која задовољавају критеријуме да се могу приписати вриједности некретнине, постројења или опреме, евидентирају као нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, а приликом стављања средства у употребу извршити књиговодствено активирање и пренос на нефинансијску имовину у употреби, уз појединачно евидентирање сваког идентификованог средства (објекта, опреме) у аналитичкој евиденцији сталних средстава;
- 5) обавезе за субвенције, грантове и дознаке евидентирају у складу са економском класификацијом конта прописаних Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 6) примијени МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, те врше резервисања за обавезе које захтијевају резервисање;
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују недостајуће информације везане за поједине значајне групе расхода и издатака с освртом на узроке значајних разлика у односу план, информације о неусаглашеним салдима имовине и обавеза на дан пописа и образложење везано за сталност пословања, у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола: донесу интерни акти: о обављању комуналне дјелатности, правилник за накнаде које се исплаћују запосленима по основу превоза са посла и на посао, план готовинских токова за извршење буџета; благајничко пословање усклади са Уредбом, постојећи интерни акти којим је дефинисано трошење средства репрезентације допуни и дефинишу мјерљиви критеријуми по одређеној намјени (вриједност, намјена и сврха коришћења репрезентације) руководећи се начелима рационалне употребе јавних средстава;
- 2) набавке врше у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама: годишњи план набавки заснива на износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета за сваку годину а ако се уговор додјељује на период дужи од једне године, обавезе за уговорене набавке које доспијевају у наредним годинама ускладе са буџетом сходно члану 17. став 3. наведеног закона, проводе поступци за све набавке, а уговорени послови извршавају у периоду у којем су планирани и у складу са дефинисаним роком из уговора;
- 3) код планирања буџетских средстава сагледају реалне основе за њихово остварење, а код утврђивања буџетског оквира имају у виду реалне могућности финансирања и у складу с тим планирају активности које ће се извршавати; на основу анализе неизмирених обавеза из ранијих година и могућих начина финансирања донесе план измирења неизмирених обавеза, јасно дефинише основ за пројекцију наведених издатака за сваку годину у оквиру дугорочног плана и у складу с тим планирају издаци за отплату дугова, а одлуком о извршењу буџета дефинишу прецизна ограничења у погледу висине и намјене средстава која могу бити реалоцирана;
- 4) финансијски извјештаји сачињавају у року прописаном члановима 47. став (8) и 49. став (6) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- 5) приликом исплате плата и других личних примања уплаћују припадајући порези и доприноси у складу са одредбама члана 58 Закона о порезу на доходак и члана 11. Закона о доприносима;
- 6) стварају обавезе и користе средства само за намјене и до висине расположивих средстава утврђених буџетом, како је прописано чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске;
- 7) намјенски троше средства планирана за грантове, прецизније дефинишу корисници који се могу финансирати додјелом грант средстава, пропише форма извјештаја и утврди неопходна пратећа документација о утрошку према Методологији управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске, те планирање, одобравање, извјештавање и контрола средстава гранта врши у складу са тим;
- 8) врши планирање подстицаја за развој пољопривредне производње у функцији остваривања стратешких циљева на нивоу општине, изврши анализа одобрених подстицаја из претходних периода, сачине извјештаји о томе, обезбиједи средства за њихову исплату у оквиру издатака за отплату осталих дугова, рјешења за одобрене подстицаје доносе и извршавају у периоду у којем су одобрени, успостави аналитичка помоћна евиденција по свим подстицајима (база података) и извјештавање врши по пројектима/ програмима који су планирани и реализовани.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима и Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о уређењу простора и грађењу и Одлука о уређењу простора и грађевинском земљишту;
- Закон о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије;
- Закон о водама;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о концесијама;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о спорту и Правилник о категоризацији спортова у Републици Српској;
- Закон о социјалној заштити;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Угљевик (у даљем тексту: Општина) се простире на површини од 170 км². Стратегијом развоја Општине за период 2015 – 2019. г. су утврђени стратешки циљеви засновани на расположивим природним и створеним ресурсима - производња струје на бази угља и пољопривреда у којој доминантно мјесто има воћарство и сточарство.

Општина остварује своје надлежности према Закону о локалној самоуправи (Службени гласник Републике Српске број: 97/16);, као и друге надлежности које јој се преносе другим законима. Органи општине су Скупштина и начелник Општине. Скупштина општине је представнички орган, орган одлучивања и креирања политика Општине који чини 23 одборника, а начелник је извршни орган власти, заступа и представља општину, руководи општинском управом и одговоран је за њен рад.

Поред општинске управе из буџета Општине финансирају се и нижи буџетски корисници: ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић „Душко Радовић“, ЈУ Центар за културу „Филип Вишњић“, Агенција за развој малих и средњих предузећа, Средња школа „Михајло Петровић Алас“ и ЈУ Народна библиотека који су укључени у систем трезора, чији се извјештаји консолидују са извјештајем Општинске управе и чине консолидовани финансијски извјештај Општине. Из буџета Општине су додијељена средства: ЈУ Дом здравља; Црвеном крсту; Борачкој организацији, те другим примаоцима субвенција, грантова и дознака на име социјалних давања.

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

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се ради о образложењима која не могу промијенити налазе и закључке, нити мишљење за финансијске извјештаје и усклађеност пословања. Достављена документација уз примједбе је током обављања ревизије већ разматрана од стране ревизијског тима.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијских извјештаја Општине за 2011. г., сачинила извјештај у којем је дато 16 препорука за отклањање утврђених неправилности.

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Основни интерни акти који су претпоставка успостављања система интерних контрола су донесени.

Организација и рад органа Општине, послови, надлежности и одговорности, финансирање, учешће грађана у локалној самоуправи, сарадња и представљање, као и друга питања од значаја за рад и обављање послова у складу са прописима ближе су уређени Статутом Општине (“Службени билтен Општине”, број 2/16).

Унутрашња организација и систематизација радних мјеста дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе из 2015. г. (мијењан пет пута након доношења) - пречишћени текст (“Службени билтен Општине”, број 4/17). Систематизовано је 98 радних мјеста за 125 извршилаца (од чега се 21 односи на Територијалну ватрогасну јединицу). На дан 31.12.2016. г. било је запослено укупно 113 извршилаца, од чега је 104 извршиоца на неодређено вријеме, два извршиоца на одређено вријеме, четири функционера и три приправника.

Током 2016. г. у Општинској управи радни однос је престао за једног запосленог (по основу пензионисања), а у радни однос примљено је двоје извршилаца на неодређено

вријеме (након спроведеног јавног конкурса) и на одређено вријеме 3 извршиоца (због замјене привремено одсутног радника и због повећаног обима посла). Такође, пријем приправника је извршен након спроведеног јавног конкурса.

Осим општинске управе преко локалног трезора, из буџетских средстава Општине се финансирају и плате у јавним установама: Центру за социјални рад за 15 запослених, Дјечијем вртићу за 20, Спортско рекреативном центру „Рудар“ за 15, Центру за културу „Филип Вишњић“ за 11 и Агенцији за развој малих и средњих предузећа за 7 запослених.

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима донесен 2006. г. (са једном измјеном 2008. г.) у значајном дијелу није био проводив, јер није усклађиван са измјенама у законској и подзаконској регулативи до којих је дошло у протеклом периоду (буџетски систем, рачуноводствени прописи, финансијско извјештавање, јавне набавке, итд.) нити је усклађиван са измјенама интерних прописа. Нови правилник је донесен у току 2017. г.

Интерне контроле Општине нису биле функционалне у свим сегментима пословања, Дио интерних аката није донесен и то:

- интерни акти којим би се прецизније дефинисали материјални, технички и други услови за финансирање, развој, изградњу и одржавање комуналних објеката као и услови за функционисање и техничко-технолошко јединство система и уређаја, вођење евиденција о објектима и уређајима водовода и канализације која се даје на управљање и коришћење даваоцу комуналних услуга у складу са чланом 6. Законом о комуналним дјелатностима (Службени гласник Републике Српске број 124/11); те
- није сачињавао план готовинских токова за извршење буџета, којим би се дефинисали приоритети и дале препоруке о неопходним мјерама за усклађивање издатака и буџетских средстава, што није у складу са чланом 13. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13).

Недовољно функционисање система интерних контрола имало је за последицу одређене пропусте који се односе на:

- планирање набавки, уговарање и праћење реализације уговора о набавкама, јер се након закљученог уговора послови одлажу и не завршавају у складу са утврђеним роковима, за завршене радове један број ситуација је испостављен са закашњењем од више мјесеци па и годину итд. (тачка 4 и 6.1.2.);
- планирање, израду, доношење и извршење буџета, јер нису поштовани законски прописи и интерни акти на основу којих се доноси буџет, као и документи који проистичу из њега, па се дио планираних активности не изврши у периоду у којем су планиране или се уопште не изврше итд. (тачка 5 и 6.1.2.);
- неевидентирање расхода и издатака у периоду у којем су и настали, није у потпуности примјењивана правилна економска класификација конта како код планирања, тако и приликом књиговодственог евидентирања пословних промјена;
- додјела субвенција, грантова и других видова помоћи углавном није уређена ни код планирања нити код додјеле средстава, јер за највећи дио нису дефинисана правила планирања, критеријуми за начин додјеле средстава и извјештавање, а дио дефинисаних правила се не примјењује (нпр. финансирање спортских организација и спортиста, разних удружења и грађана итд. - тачка 6.1.2. извјештаја);
- Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у општинској управи Угљевик од 11.01.2016. г. којим би се дефинисали критеријуми за остваривање накнаде (удаљеност од посла, начин на који се доказује остваривање права итд.), није објављено у службеном гласилу Општине, што је обавеза прописана Законом о локалној самоуправи и Статутом, па се исти не може у потпуности сматрати валидним;
- достављање књиговодствене документације и евидентирање трансакција о пословним промјенама, јер је дио књиговодствених исправа контролисан и евидентиран, а да исте нису потпуне и не одражавају суштину пословног догађаја на који се односи, те нису евидентирани у року од осам дана од дана пријема, како је

дефинисано чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 94/15);

- благајничко пословање није вршено у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14), којом је дефинисано да се плаћање у готовом новцу према другом пословном субјекту може извршити ако износ не прелази 200 КМ, а исплате средстава су извршене у износима значајно већим од 200 КМ на основу одлука начелника Општине, без документације којом се доказује основ исплате, или на основу документације која није валидна;
- интерним Правилником о јавним набавкама (члан 13) је дефинисано да се набавке вриједности до 500 КМ могу реализовати путем благајне, што није у складу са прописима о благајничком пословању према наведеној уредби.

Дио интерних аката је потребно допунити и контролне поступке прецизније дефинисати нпр. управљање и располагање имовином која се даје на управљање и коришћење другим корисницима.

Правилником о коришћењу средстава репрезентације (из 2005. г.) наведена су уопштена правила, а права на коришћење средстава широко постављена, јер нису дефинисана правила и ограничења по одређеној намјени (угоститељске услуге, поклони, обиљежавања значајних датума, празника) нити су дефинисана питања овлаштења, начина и врсте трошења, износа одобрених средстава те начин правдања.

Општина је у оквиру Јединице за интерну ревизију, систематизовала два радна мјеста (руководилац и интерни ревизор), а запослен је само интерни ревизор.

Годишњи извјештај интерне ревизије за 2016. г. достављен је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, сходно члану 33. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ бр. 91/16). У складу са Годишњим планом рада интерне ревизије за 2016. г. извршена је ревизија следећих процеса: Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2015. г.; Јавне набавке; Свеобухватан преглед нижих буџетских корисника у ЈУ Центар за културу „Филип Вишњић“ и ЈУ Спортско рекреативни центар „Рудар“.

Сачињени су појединачни извјештаји, утврђене неправилности у функционисању система интерне контроле и дато 86 препорука, од чега је 10 проведено, а 76 препорука није било проведено (један број препорука је у фази реализације или није достављена информација о статусу – како је наведено у годишњем извјештају).

Интерном ревизијом су констатоване неправилности у провођењу система интерних контрола, што потврђују и ревизијски налази.

На основу наведеног закључујемо да успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин како би у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са законима и другим релевантним прописима.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци система интерних контрола у смислу да се:

- ***донесу интерни акти о обављању комуналне дјелатности, правилник за накнаде које се исплаћују запосленима по основу превоза са посла и на посао, план готовинских токова за извршење буџета;***
- ***благајничко пословање усклади са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем, а постојећи интерни акт којим је дефинисано трошење средства репрезентације, допуни и дефинишу мјерљиви критеријуми по одређеној намјени (вриједност, намјена и сврха коришћења репрезентације) руководећи се начелима рационалне употребе јавних средстава.***

4. Набавке

Планом јавних набавки Општине за 2016. г. (са 10 измјена и допуна), планиране су набавке радова, роба и услуга укупне вриједности 5.137.500 КМ (од чега је за капитално инвестирање предвиђено 3.140.500 КМ) које ће се проводити по Закону о јавним набавкама - у даљем тексту: Закон („Службени гласник БиХ“ бр. 39/14, 90/14).

У току 2016. г. Општинска управа је покренула 43 поступка набавки (11 поступака је поништено), а провела 31 поступак који су окончани додјелом уговора укупне вриједности 2.276.680 КМ (од чега се на уговоре закључене у 2017. г. односи 386.181 КМ), што је за 54% ниже од планираних по наведеном плану. Такође, значајан износ закључених уговора није реализован у 2016. г. а у свим одлукама о покретању набавке је наведено да су средства обезбијеђена у буџету 2016. г. Проведено је:

- 17 отворених поступака са закљученим уговорима у вриједности од 1.789.017 КМ (за капитална улагања 1.414.357 КМ а за текуће расходе 374.660 КМ);
- осам поступака по конкурентском захтјеву за достављање понуда у вриједности од 111.277 КМ;
- пет поступака за услуге у складу са одредбама Анекса II дио Б Закона, по Правилнику за неприоритетне услуге у вриједности од 77.415 КМ (услуге: репрезентације, медијског информисања, поправке ватрогасног возила и сл.) и
- један преговарачки поступак без објављивања обавјештења о набавци у износу од 4.165 КМ (за додатне радове).

По директном споразуму (39 поступака) набавке су проведене у износу од 188.419 КМ.

На основу седам оквирних споразума закључених у 2015. г. (чији је предмет набавке: санација оштећене инфраструктуре изазване клизиштима и одронима, кошење и сасијецање растиња уз путеве, одржавања путева и улица и других објеката) у току 2016. г. потписано је више појединачних уговора укупне вриједности 739.372 КМ који су и реализовани у наведеном износу.

Значајан дио набавки у износу од најмање 2.000.000 КМ је реализован у 2016. г. а процедуре избора добављача/извођача радова су проведене и уговори закључени у ранијим периодима (2011. - 2015. г.) - што значи да се реализацији уговора приступа са закашњењем и до пет година. По одлуци о покретању набавке, све послове је требало финансирати из буџета те године у којој је набавка покренута (осим по уговору за наставак изградње спортске дворане закљученом 2011. г. по којем је рок завршетка радова двије године од дана потписивања уговора).

Према Извјештају о реализацији уговорених набавки у току 2016. г. по уговорима из 2014. г. реализовано је 1.300.010 КМ (уговорене вриједности од 1.434.540 КМ), а по уговорима из 2015. г. 713.070 КМ (уговорене вриједности 882.090 КМ без оквирних споразума) - објашњења у наставку извјештаја под тачком 6.1.2. – Расходи и издаци.

Набавке су финансиране: осим из буџетских средстава Општине за 2016. г. још и из кредитних средстава банке у износу од 1.000.000 КМ и грант средстава у износу од 251.000 КМ, а за значајан број и вриједност овако спроведених набавки нису била обезбијеђена расположива буџетска средства.

Одступања плана набавки у односу на њихову реализацију, као и неусаглашеност плана набавки и буџета за одређену фискалну годину, је погрешан приступ планирању набавки. Наведено се односи на набавке које се реализују током више година или се набавке планирају у једној години а средства за реализацију истих се обезбјеђују наредне године или више наредних година.

Имајући у виду претходно наведено, план набавки није правилно донесен за фискалну годину, сходно члану 17. став 3. Закона.

Прегледом обухваћени поступци јавних набавки који су проведени у току 2016. г. и 2015. г. нису утврђене неправилности у погледу провођења процедура према Закону.

Процедуре јавне набавке нису проведене за набавку поклона (15.474 КМ), што није у складу са чланом 6. Закона.

Неправилности су утврђене и по основу уговарања и реализације уговора и то:

- уговорене набавке се не извршавају у години у којој су уговорене и планиране извршити;
- за дио послова извођач није испоставио ситуацију када су радови завршени, већ са закашњењем и до годину дана, а у извјештају надзорног органа је наведено да су радови завршени и комисијски примљени од стране општинске комисије;

- један број испостављених привремених и коначних ситуација није евидентиран у периоду у којем су радови завршени итд. (тачка 6.1.2 – Расходи и издаци).

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се набавке врше у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама, у смислу да се:

- **годишњи план набавки заснива на износима предвиђеним прописима којима се уређује извршење буџета за сваку годину а ако се уговор додјељује на период дужи од једне године, обавезе за уговорене набавке које доспијевају у наредним годинама ускладе са буџетом сходно члану 17. став 3. наведеног закона, проводе поступци за све набавке, а**
- **уговорени послови извршавају у периоду у којем су планирани и у складу са дефинисаним роком из уговора.**

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је 15.12.2015. г. усвојила Буџет Општине за 2016. г. у износу од 12.400.000 КМ, а 23.12.2016. г. Ребаланс буџета у износу од 13.100.000 КМ. Ребаланс буџета је за 6% или за 700.000 КМ виши од првобитног буџета.

Министарство финансија Републике Српске је 16.12.2016. г. дало сагласност на приједлог ребаланса, након што је одговорно лице (начелник Општине) доставио изјаву о фискалној одговорности, што је у складу са чланом 4. став (2) и чланом 10. ставови (1) и (2) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15).

Ребалансом је планирано финансирање активности Општине из: буџетских прихода у износу од 11.780.000 КМ, примитака за нефинансијску имовину у износу од 100.000 КМ, примитака од финансијске имовине у износу од 220.000 КМ и примитака од задуживања у износу од 1.000.000 КМ. Буџетски издаци су одобрени за: текуће расходе у износу од 9.551.954 КМ, издатке за нефинансијску имовину у износу од 2.858.546 КМ, издатке за отплату дугова у износу од 489.500 КМ и буџетску резерву у износу од 200.000 КМ. У ребалансу буџета нису предвиђена средства за измиривање обавеза из ранијих периода (у првобитном буџету су била предвиђена у износу од 1.000.000 КМ), што није у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16)..

Буџет/ребаланс буџета није у потпуности припремљен, донесен и извршаван према економској класификацији из Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова (што је наведено под тачком 6.1.2 – Расходи и издаци).

У 2016. г. нити у претходном периоду није обезбијеђено реално планирање, јер буџетска средства нису планирана у складу са реално остваривим пројекцијама прихода и примитака, него према потребама за средствима већ насталих расхода и издатака који су, у периоду доношења ребаланса били значајно већи од расположивих средстава, па су одређени буџетски расходи и издаци планирани без реалног покрића. Због тога, плански документи (стратегије, програми, планови и сл.) и дио уговорених активности нису усаглашени са планираним буџетским оквиром, јер одређени послови који се извршавају не прате буџет нити програме и друге планске документе.

Одлуком о буџету/ребалансу буџета није утврђена укупна вриједност и структура планираних средстава за плаћање по издатим гаранцијама и нису процијењени издаци и планирана средства за плаћање по том основу, сходно члану 61. став (2) и (3) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске, иако је постојао значајан ризик да зајмопримац неће извршити отплату обавеза за које су дате гаранције, те је и плаћање по овом основу извршено.

Након усвајања Ребаланса, извршене су реалокације буџетских средстава укупне вриједности 1.011.578 КМ. По основу прерасподјеле (реалокације) средстава поједине позиције су у односу на ребалансом одобрена средства значајно измијењене, нпр. расходи за текуће одржавање су планирани 743.500 КМ а након прерасподјеле износе 1.005.513 КМ, што је више за 35%; грантови су планирани 1.080.000 КМ, а након прерасподјеле износе 1.362.028 КМ што је више за 26%; расходи за стручне услуге су

планирани 379.094 KM, а након прерасподјеле износе 418.102 KM што је више за 10%; расходи за услуге одржавања јавних површина су умањене за 30%, итд.

Одлуком о извршењу буџета општине Угљевик („Службени билтен Општине“ број 12/15) нису утврђена прецизна ограничења у погледу висине и намјене средстава која могу бити реалоцирана, што није у складу са чланом 41. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Скупштина општине је 22.07.2016. г. донијела Одлуку о покрићу дефицита буџета са стањем на дан 31.12.2015. г. у укупном износу од 3.656.972 KM који се планира измирити прерасподјелом средстава у наредне три године почев од 2017. г. што ће бити прецизирано одлуком о усвајању буџета (како је наведено у одлуци). Буџет Општине за 2017. г. је усвојен, истим су планирани издаци за отплату дугова (1.000.000 KM), а за финансирање дефицита није припремљен дугорочни план за измирење неизмирених обавеза из ранијег периода који би био заснован на анализи реалних могућности финансирања, за доношење буџета за 2017. годину, сходно члану 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се:

- код планирања буџетских средстава сагледају реалне основе за њихово остварење, а код утврђивања буџетског оквира имају у виду реалне могућности финансирања, већ уговорени послови и у складу с тим планирају активности које ће се извршавати;
- на основу анализе неизмирених обавеза из ранијих година и могућих начина финансирања донесе план измирења неизмирених обавеза, јасно дефинише основ за пројекцију наведених издатака за сваку годину у оквиру дугорочног плана и у складу с тим планирају издаци за отплату дугова, а
- одлуком о извршењу буџета дефинишу прецизна ограничења у погледу висине и намјене средстава која могу бити прерасподијељена (реалоцирана).

6. Финансијски извјештаји

Финансијски извјештаји нису сачињени у року прописаном чланом 60. став (5) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, бр. 16/11 и 126/11). Консолидовани финансијски извјештај је 24.04.2016. г. упућен Министарству финансија Републике Српске (по правилнику рок је до 05.04.2017. г.).

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се финансијски извјештаји сачињавају у року прописаном члановима 47. став (8) и 49. став (6) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупни приходи и примици за 2016. г. су исказана у износу од 12.899.102 KM, а расходи и издаци у износу од 13.266.566 KM.

У извршењу буџета за 2016. г. укупни расходи и издаци су потцијењени за најмање 1.465.048 KM (тачка 6.1.2.). У односу на остварена буџетска средства, буџетски издаци су виши за 14% или за 1.832.512 KM, што није у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, јер су створене обавезе за намјене за које претходно нису обезбијеђена расположива средства.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се стварају обавезе и користе средства само за намјене и до висине расположивих средстава утврђених буџетом, како је прописано чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици - буџетска средства за 2016. г. у ПИФ-у су исказани у износу од 12.899.102 KM, од чега на фонду (01) у износу од 12.899.102 KM (што је за 3% ниже од ребалансом планираних) и на фонду (03) у износу од 171.396 KM (грант средства 159.496 KM и трансфер 11.900 KM).

Буџетска средства по свим фондовима чине: буџетски приходи у износу од 11.745.371 КМ (порески и непорески приходи, грантови и трансфери јединицама локалне самоуправе) и примици у износу од 1.153.731 КМ (од чега се на примитке по основу задуживања односи 1.000.000 КМ). Путем мултилатералне компензације наплаћена су потраживања у износу од 213.929 КМ.

Порески приходи су остварени у износу од 4.872.781 КМ, што је за 11% више од ребалансом планираних. У структури истих највеће учешће од 71% имају приходи од индиректних пореза (3.484.433 КМ), затим приходи од пореза на лична примања (897.788 КМ), те приходи од пореза на имовину (448.603 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 6.431.387 КМ, што је за 9% ниже у односу на ребалансом планиране или за 615.613 КМ. Неизвршење је највећим дијелом настало по основу накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије наплаћених у износу од 5.249.904 КМ (или за 9% ниже од плана).

Непорески приходи су остварени и по основу: закупа имовине (67.165 КМ), накнада које плаћају инвеститори изградње објеката на име ренте и трошкова уређења грађевинског земљишта (34.596 КМ), административних такси (90.419 КМ), комуналних такси (203.746 КМ), комуналних накнада (6.206 КМ), накнаде за коришћење минералних сировина (423.371 КМ), накнада за воде (117.788 КМ), средстава за финансирање заштите од пожара (51.989 КМ), властитих прихода нижих буџетских корисника 129.464 КМ (највећи дио од 76.080 КМ је по основу смјештаја дјеце у Дјечијем вртићу) и осталих непореских прихода у износу од 56.739 КМ.

Скупштина општине је усвојила програме о утрошку и извјештаје о реализацији намјенских средстава остварених по основу накнада за: коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије; воде; коришћење минералних сировина, те средстава за финансирање заштите од пожара.

Програмом за коришћење средстава остварених по основу накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије планирано је коришћење у износу од 5.800.000 КМ за намјене у складу са Законом о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије („Службени гласник Републике Српске“, број 52/14 и 15/16). Према Извјештају о правдању трошења ових средстава укупна расположива средства износила су 5.356.030 КМ а утрошена у износу од 5.340.422 КМ (салдо неутрошених средстава исказан је на посебном жиро рачуну отвореном за ову намјену 16.224 КМ). Средства су утрошена у складу са прописаном намјеном по закону, али структура извршених послова није у потпуности у складу са планираном намјеном из програма.

Програмом утрошка намјенских средстава по основу посебних водних накнада планирано је финансирање у износу од 130.000 КМ. Расположена средства износила су 119.190 КМ, а реализовано је 118.363 КМ у складу са програмом.

Расположива средства по основу накнада за коришћење минералних сировина реализована су у износу расположивих средстава (423.371 КМ), а правдана: за изградњу инфраструктуре на подручју општине (372.341 КМ) и подстицаја у области пољопривреде и привреде (51.029 КМ).

Програмом утрошка средстава остварених за финансирање посебних мјера заштите од пожара дефинисано је да ће се средства користити у износу од 198.507 КМ (од чега из неутрошених средстава остварених у ранијем периоду 148.507 КМ) за набавку опреме за гашење пожара за потребе Ватрогасне јединице. Набавка ватрогасног возила није реализована. По наведеној набавци два пута је покретана јавна набавка и оба пута поништавана, из разлога што у поступку набавке није достављена ниједна прихватљива понуда. Реализација је планирана по програму за 2017. г.

Грантови су исказани у износу од 251.672 КМ. - на фонду (01) у износу од 92.176 КМ и на фонду (03) у износу од 159.496 КМ. Односе се на намјенска средства примљена од: Федералног министарства расељених особа и избјеглица у износу од 80.000 КМ (за асфалтирање путева), ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. за финансирање радова на изградњи новог гробља “Сарије,” (143.250 КМ) и других донатора у износу од 28.422 КМ. Средства су трошена у складу са одобреном намјеном.

Трансфери јединицама локалне самоуправе (189.531 КМ) се односе на трансфер од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу Закона о социјалној заштити (177.631 КМ) и друге трансфере (11.900 КМ).

Примици по основу задуживања су исказани у износу од 1.000.000 КМ, а односе се на прилив остварен од зајма добијеног од „Raiffisen Bank“ д.д. Сарајево по којем се Општина дугорочно задужила у складу са одлуком Скупштине општине и сагласности Министарства финансија Републике Српске. Зајам је одобрен уз фиксну годишњу каматну стопу од 3,09% и роком отплате од 10 година. Одлуком је утврђено да ће се средства користити за капитална улагања - изградњу и асфалтирање путева. Средства су утрошена у складу са утврђеном намјеном.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у износу од 13.266.566 КМ (у ПИФ-у по свим фондовима), од чега на општем буџетском фонду (01) у износу од 13.095.571 КМ и на фонду (03) - фонд грантова у износу од 170.995 КМ. Чине их: текући расходи у износу од 9.766.070 КМ и издаци у износу од 3.500.496 КМ.

Признавање и евидентирање расхода и издатака није у потпуности вршено у складу са релевантним рачуноводственим прописима.

У извршењу буџета дио текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину није признат на обрачунском основу, у периоду у коме је обавеза за плаћање настала у складу са чланом 87. став (2) и чланом 98. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова, па су по том основу расходи и издаци за нефинансијску имовину потцијењени за најмање 327.606 КМ и прецијењени за најмање 847.599 КМ (за 721.672 КМ колико су мање исказани издаци за отплату дугова јер су обавезе за расходе и издатке настале у претходним периодима и за 125.927 КМ за одложено плаћање по уговору за куповину објекта за потребе дјечијег вртића).

Осим тога, за пренесене обавезе из претходне године које су плаћане током 2016. г, а плаћања нису исказана као издаци за отплату дугова из ранијих година у складу са чланом 108. став (8) наведеног правилника.

По налазу ревизије буџетски издаци износе најмање 14.731.614 КМ (буџетски расходи 9.613.169 КМ и издаци 5.118.445 КМ), што је образложено у наставку извјештаја.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се расходи и издаци признају и евидентирају у складу са члановима (90 до 119) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи (9.766.070 КМ) су исказани по основу буџетских расхода и то: расхода за лична примања (4.061.761 КМ), расхода по основу коришћења роба и услуга у износу од 2.968.887 КМ (по основу: закупа 11.999 КМ, енергије, комуналних и комуникационих услуга 240.693 КМ, режијског материјала 50.377 КМ, материјала за посебне намјене 25.796 КМ, текућег одржавања 1.005.513 КМ, путовања и смјештаја 31.509 КМ, стручних услуга 418.102 КМ, услуга одржавања јавних површина 266.462 КМ и осталих непоменутих расхода 918.436 КМ); расхода финансирања (233.128 КМ), грантова (1.362.028 КМ) и дознака на име социјалних давања (1.140.266 КМ).

Расходи за лична примања се односе на расходе за бруто плате (2.580.410 КМ) и расходе за бруто накнаде и остала лична примања запослених (1.481.351 КМ).

Расходе за накнаде чине: топли оброк (275.820 КМ), регрес (249.706 КМ) зимница и огрев (246.162 КМ), превоз на посао и са посла (101.235 КМ), јубиларне награде (19.461 КМ), новчане помоћу у случају болести запосленог (24.434 КМ), новчане помоћу у случају смрти члана уже породице (12.522 КМ), остале накнаде (21.594 КМ) и порези и доприноси на накнаде 530.057 КМ.

Приликом исплате плата за запослене у Општинској управи, уплата припадајућих пореза и доприноса није вршена истовремено са исплатом нето плата, што је у супротности са одредбама члана 58. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број 60/15 и 5/16) и члана 11. став (3) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број 116/12 и 103/15). Порези и доприноси нису уплаћени за исплаћену плату за октобар и новембар 2016. г.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбједи да се приликом исплате плата и других личних примања врши уплата припадајућих пореза и доприноса у складу са одредбама члана 58. Закона о порезу на доходак и члана 11. Закона о доприносима.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга исказани су у износу од 240.693 КМ, што је за 2% више у односу на ребалансом одобрене. Чине их расходи по основу: утрошка енергије (123.838 КМ електричне енергије, централног гријања итд), комуналних услуга (42.238 КМ), коришћења фиксних телефона (27.587 КМ), коришћења мобилних телефона (1.618 КМ), коришћења интернета (8.259 КМ), поштанских услуга (18.775 КМ) и осталих услуга (18.378 КМ).

Расходи за текуће одржавање су ребалансом одобрени у износу од 743.500 КМ а исказани у износу од 1.005.513 КМ по основу расхода за одржавање: објеката друмског саобраћаја (837.267 КМ), зграда (10.497 КМ), јавне расвјете (38.333 КМ), превозних средстава (18.451 КМ) и остале имовине (101.329 КМ). Извршени су за 35% више од одобрених на овој позицији, што је покривено реалокацијом са других позиција.

Расходи за одржавање објеката друмског саобраћаја (837.267 КМ) су исказани по основу: санације клизишта (485.472 КМ), одржавања макадамских путева (252.734 КМ), санирања асфалтних путева (43.650 КМ), одржавања саобраћајне сигнализације (13.888 КМ), те за услуге кошења, сасијецања растиња уз локалне путеве (41.523 КМ) колико је исказано на овој позицији по окончаној ситуацији за услуге извршене у јуну. За услуге извршене у септембру ситуација у истом износу је евидентирана на позицији расхода за остале услуге одржавања јавних површина, што значи да су извршене у износу од (83.046 КМ).

Расходи за одржавање објеката друмског саобраћаја нису признати на обрачунском основу, у периоду у коме је обавеза за плаћање настала, па су потцијењени за најмање 88.297 КМ по основу неевидентираних радова завршених у току 2016. г. а прецијењени за најмање 27.580 КМ по основу радова завршених у 2015. г.

Уговор за извођење радова санације клизишта у мјесним заједницама: Богутово Село, Горња Трнова, Горње Забрђе, Малешевци, Мезграја-Гај и Коренита – закључен је 07.12.2015. г. са извођачем „Монт – градња“ д.о.о, уговорена вриједност посла (231.080 КМ) и уговорено да се радови изведу у року од 90 дана од дана потписивања уговора, а анексом уговора је уговорен нови рок извођења радова до 07.05.2016. г. По извјештају надзорног органа, радови су завршени у уговореном износу 07.05.2016. г. Извођач је испоставио:

- прву привремену ситуацију у износу од 111.645 КМ за завршене радове закључно са мартом 2016. г. која је евидентирана и исказана на овој позицији у 2016. г. и
- окончану ситуацију 24.05.2017. г. (након годину дана од завршетка радова) у износу од 102.284 КМ која није евидентирана и исказана у извршењу буџета 2016. г. У 2017. г. по овој ситуацији је на позицији расхода капиталних помоћи евидентиран износ од 88.297 КМ а разлика од 13.987 КМ на позицији издатака за нефинансијску имовину (за радове изведене на санацији дијела пута у Малешевцима).

По уговору закљученом 03.04.2014. г. такође, са извођачем „Монт - градња“ по предмету: санација клизишта у мјесној заједници Доње Забрђе, Окончана ситуација за радове завршене 11.09.2015. г. од 27.580 КМ је протоколисана у Општини 09.02.2016. г. а евидентирана и исказана на овој позицији за 2016. г. умјесто за 2015. г.

Скупштина је 29.02.2016. г. донијела План одржавања локалних путева у 2016. г. по којем је процијењена вриједност радова од 247.950 КМ (од чега се на зимско одржавање путева односи 70.000 КМ). У 2016. г. нису исказани расходи за зимско одржавање путева.

Имајући у виду претходно наведено, на расходе за одржавање путева се односи (851.212 КМ) што је скоро пет пута више у односу на планиране по Плану одржавања локалних путева (177.950 КМ). Имајући у виду наведено, закључујемо да извршени послови нису били у складу са планираним, а интерне контроле у погледу праћења реализације уговора нису проведене.

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 31.509 КМ, што је за 3% ниже од ребалансом одобрених средстава. На расходе по основу службених путовања односи се 17.018 КМ, а на расходе по основу утрошка горива 14.491 КМ. Услови и начин коришћења путничких аутомобила дефинисани су интерним правилником и поштовани.

Расходи за стручне услуге су исказани у износу од 418.102 КМ, што је за 10% више у односу на ребалансом одобрене. Исказани су по основу расхода за услуге: медијског представљања општине (132.635 КМ); противградне заштите (9.000 КМ), платног промета (3.655 КМ); штампања, копирања, графичке обраде и сл. (27.152 КМ); објављивања тендера и огласа (10.181 КМ), геодетско-катастарских послова (36.352 КМ); осигурања имовине и запослених (12.611 КМ); одржавања рачунарских лиценци и рачунарских програма (22.293 КМ); процјене имовине (10.067 КМ); израде елабората (101.185 КМ) и других услуга (52.972 КМ).

Расходи за услуге израде елабората (101.185 КМ) су исказани по основу: „Студије могућности прераде шљиве на подручју Општине Угљевик“ (32.793 КМ); „Елабората подобности за изградњу објеката“ (29.074 КМ); Програм санитарне заштите изворишта и Елаборат о квалитету и резервама подземне воде изворишта водовод Угљевик (22.815 КМ) и других програма и елабората.

Расходи за услуге израде „Студије могућности прераде шљиве на подручју Општине Угљевик“ (у даљем тексту: Студија) - Уговор о дјелу за израду Студије је закључен 14.12.2015. г. (са физичким лицем из Београда, које је по писаној изјави одговорних из Општине – експерт из предметне области), по којем ће Општина платити: извршиоцу износ од 48.250 КМ (50% авансно а 50% након извршене предаје Студије), као и порез и доприносе који су обрачунати у износу од 17.530 КМ, па укупни трошкови по овом основу износе 65.780 КМ. Уговорено је да ће услуга бити извршена у року од 120 дана од дана обостраног потписивања уговора.

Захтјев за достављање понуде је упућен на адресу три физичка лица. Није документовано да је извршена анализа и испитивање тржишта у смислу да ли постоје привредни субјекти (правна или физичка лица) регистровани за обављање предметне дјелатности, да на тржишту нуде наведене услуге, да би се могла процијенити вриједност услуге, те могућност да се проведе поступак јавне набавке.

У току 2016. г. исплаћен је аванс у износу од 24.028 КМ (50% уговорене вриједности), обрачунат порез на лична примања и доприноси (укупно 8.765 КМ). На позицији расхода за стручне услуге за 2016 . г. за ове намјене укупно је евидентирано 32.793 КМ (дати аванс и порез и доприноси), а други дио је евидентиран на расходима за 2017. г. такође у износу од 32.793 КМ. Са исплатом аванса није извршено евидентирање на позицији датих аванса, а правдање аванса је извршено у 2017. г. Студија је достављена у току 2017. г., што значи да услуга није извршена у уговореном року.

Предмет Студије је „сагледавање могућности прераде шљиве у производе који ће обезбиједити валоризацију овог производа, омогућити извоз у дугом временском периоду, осигурати пласман, чиме ће се осигурати индивидуалним произвођачима сигурна производња и пласман“.

С обзиром на наведено по предмету, потребно је било процијенити да ли ће наведена улагања имати будуће економске користи према захтјевима МРС 38 - Нематеријална имовина. Према МРС 38 (параграф 22) „ентитет процјењује вјероватноћу будућих економских користи користећи разумне и прихватљиве претпоставке које представљају најбољу процјену управе ентитета укупних економских услова који ће постојати током корисног вијека те имовине“. Процјена којом би се утврдило да ли такав издатак треба признати у имовину или представља расход периода, није извршена.

Расходи за услуге израде: „Елабората подобности за изградњу објеката“ исказани су у износу од 29.074 КМ по фактури испостављеној у наведеном износу у 2016. г. и уговору закљученом 30.10.2012. г. са ДОО „Завод за урбанизам и пројектовање“ из Бијељине. Вриједност услуга по уговору износи 58.149 КМ, а рок за израду елабората 30 дана од дана потписивања уговора (што значи да је уговор извршен са закашњењем од 3,5 године). По члану 8. уговора дефинисан је обрачун пенала (1% за сваки дан кашњења), пенали нису обрачунати.

Расходи за услуге израде: *Програма санитарне заштите изворишта и Елабората о квалитету и резервама подземне воде изворишта водовод „Угљевик“* су исказани у износ од 22.815 КМ по уговору закљученом са „ИБИС – Инжењеринг“ д.о.о. Бања Лука. Обавеза израде наведеног програма на нивоу сваког града или општине, ради утврђивања зона санитарне заштите, као и обезбјеђења спровођења мјера хигијенске исправности воде која је намијењена људској употреби прописана је чланом 12. Правилника о мјерама заштите, начину одређивања, одржавања и обиљежавања зона санитарне заштите („Службени гласник Републике Српске“ 76/16). Програм се доноси за период од најмање четири године, а најдуже за период од осам година (члан 14 став 7 правилника).

Услуге *геодетско – катастарских послова* су исказане у износу од 36.352 КМ, од чега се 20.815 КМ односи на услуге извршене по пројекту „Регулација корита ријеке Јање“ који ће се финансирати из међународних инвестиционих фондова у сврху заштите од поплава. Пројекат је започет у сарадњи са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске и ЈУ „Воде Српске“. Писани споразум/уговор или други документ којим би се регулисале обавезе и права учесника у овом пројекту није потписан. Општина је у складу са пројектним планом у обавези да ријеша имовинско правне односе, обезбиједи грађевинску дозволу итд. У ранијем периоду Општина је урадила главни пројекат који је евидентиран у оквиру нематеријалне имовине као средство у употреби (објашњење и препорука, тачка 6.3.1.2.).

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се преиспитају и процијене будуће економске користи „Студије могућности прераде шљиве на подручју Општине Угљевик“, као и других програма и елабората и одреди да ли такав издатак треба признати као имовину према захтјевима МРС 38 - Нематеријална имовина или представља расход периода.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине су исказани у износу од 266.462 КМ што је за 30% ниже у односу на планиране. Односе се на расходе по основу: утрошка електричне енергије за јавну расвјету (206.938 КМ), услуга заједничке комуналне потрошње (45.886 КМ) и расхода за уређење јавних површина (13.639 КМ).

Остали расходи су исказани у износу од 918.436 КМ, што је за 6% више у односу на ребалансом одобрене. Чине их расходи за бруто накнаде: скупштинским одборницима (156.153 КМ) скупштинским комисијама (98.556 КМ) члановима управних одбора (24.936 КМ), по уговору о дјелу (114.911 КМ), за привремене и повремене послове (80.224 КМ), волонтерима (13.201 КМ), те расходи по судским рјешењима (114.367 КМ); расходи по основу адвокатских и правних услуга (20.006 КМ); расходи репрезентације 158.504 КМ (по основу угоститељских услуга и интерне репрезентације 103.370 КМ, обиљежавања манифестација Општине 39.660 КМ и за поклоне 15.474 КМ); расходи исказани по записницима Пореске управе Републике Српске за поврат погрешно уплаћених јавних прихода (34.054 КМ) и остали расходи (103.524 КМ).

Расходи за поклоне (15.474 КМ) - не постоји довољно увјеравање да су средства трошена у складу са начелима рационалности и штедње (члан 40. Закона о буџетском систему Републике Српске), јер су на овој позицији расхода углавном евидентиране исплате средстава из благајне, од чега се најмање 7.670 КМ односи на исплате средстава извршене физичком лицу (за које нема доказа да је регистровано за обављање дјелатности продаје акцизних производа) на основу одлука начелника Општине за куповину акцизних производа, без проведене процедуре по Закону о јавним набавкама и без закљученог уговора.

Расходи финансирања су исказани у износу од 233.128 КМ по основу камата за примљене кредите (214.526 КМ) и затезних камата које су обрачунате због кашњења у плаћању обавеза (18.602 КМ).

Грантови су исказани у износу од 1.362.028 КМ (текући грантови 972.282 КМ и капитални грантови 389.746 КМ).

Текући грантови се односе на средства одобрена:

- спортским клубовима и удружењима у износу од 366.200 КМ;
- политичким партијама у износу од 64.827 КМ;
- хуманитарним организацијама и удружењима у износу од 40.600 КМ (Црвеном крсту 33.600 КМ и Друштво добровољних давалаца крви 7.000 КМ);
- Борачкој организацији (139.000 КМ),
- по пројектима одобреним у складу са критеријумима дефинисаним Одлуком о поступку за додјелу средстава удружењима грађана на подручју општине (Службени билтен Општине број: 1/15) у износу од 53.992 КМ (Удружењу пензионера 14.892 КМ на име бањске рехабилитације, удружењу „Артист“ по Пројекту - VII Међународни фестивал "Дани Хармонике" 15.000 КМ, те осталим удружењима 24.100 КМ и
- осталим организацијама и удружењима грађана у износу од 314.863 КМ средства су одобрена без провођења дефинисаних процедура, није било јавног оглашавања, средства су додијељена подносиоцима захтјева, а исти нису оцјењивани, рангирани и нису анализирани ефекти уложених средстава.

За додјелу средстава *гранта за спорт* Скупштина је у складу са одредбама Закона о спорту („Службени гласник Републике Српске“ број: 4/02 и 66/03) донијела Програм развоја спорта и Одлуку о финансирању/суфинансирању спорта и физичке културе на подручју општине („Службени билтен Општине“ број: 1/15), којом је утврдила критеријуме за додјелу средстава. У складу са одлуком средства су одобрена у укупном износу од 269.000 КМ и према критеријумима из одлуке сачињен преглед износа средстава по спортским клубовима. Међутим, додјела средстава није извршена у складу са одлуком, јер су средства одобрена у износу од 354.000 КМ (од чега из средстава буџетске резерве 56.350 КМ и на основу појединачних рјешења начелника Општине 28.650 КМ) што је за 31% више од ребалансом одобрених. Извршење по појединим спортским клубовима је од 50% до 150%), а ФК „Партизан“ Доња Трнова средства у износу од 10.700 КМ су одобрена иако наведени клуб није рангиран по наведеној одлуци.

Капитални грантови (389.746 КМ) се односе на средства одобрена: Дому здравља у износу од 32.676 КМ (за набавку ултразвучног апарата 21.600 КМ и учешћа у набавци санитетског возила 11.076 КМ); основним школама за улагања у реконструкцију објеката школе 53.700 КМ (ОШ „Филип Вишњић“ 25.000 КМ, ОШ „Алекса Шантић 18.500 КМ и ОШ Горње Забрђе 10.200 КМ); вјерским заједницама 40.000 КМ; учешће у капиталним улагањима (181.677 КМ), на име подстицаја за запошљавање нових радника 72.000 КМ (погрешно планирани и исказани на овој позицији умјесто на позицији субвенција) и по другим основама у износу од 9.693 КМ.

За учешће Општине у финансирању капиталних улагања у имовину других управљача нису дефинисана правила за избор пројеката које финансира.

Препоручујемо начелнику Општине, да се: обезбиједи намјенско трошење средстава планираних за грантове; прецизније дефинишу корисници који се могу финансирати додјелом грант средстава, пропише форма извјештаја и утврди неопходна пратећа документација о утрошку према Методологији управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске, те планирање, одобравање, извјештавање и контрола средстава гранта врши у складу са тим.

Дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 1.140.266 КМ од чега се на дознаке које одобрава и исплаћује Центар за социјални рад по основу права утврђених Законом о социјалној заштити односи 459.502 КМ.

Дознаке на име социјалне заштите одобрене по одлукама и рјешењима начелника Општине су исказане у износу од 680.764 КМ (текуће помоћи 337.645 КМ и капиталне помоћи 343.117 КМ).

Текуће дознаке грађанима (337.645 КМ) се односе на: стипендије 29.500 КМ и остале једнократне помоћи у износу од 308.145 КМ одобрене на основу појединачних захтјева корисника и одлука начелника Општине (226.300 КМ је одобрено по приједлогу комисије а 77.999 КМ на основу рјешења начелника Општине без разматрања захтјева од стране комисије). Правилником о једнократној новчаној помоћи лицима у стању ванредне социјалне потребе (од 03.05.2015. г.) је дефинисано да начелник Општине изузетно може одобрити помоћ без разматрања захтјева од стране комисије, а није наведено који су то изузетни разлози, што је потребно прецизније дефинисати.

Капиталне дознаке грађанима су исказане у износу од 343.118 КМ (од чега се 187.954 КМ односи на подстицај за развој пољопривреде а 141.920 КМ на помоћ за градњу или реконструкцију стамбених објеката инвалида и других категорија социјално угроженог становништва.

Подстицаји за *запошљавање и развој пољопривреде* су исказани у износу од 256.489 КМ и то: на позицији грантова подстицај за запошљавање нових радника (72.000 КМ) а подстицаји у пољопривреди (184.489 КМ) на позицији капиталних дознака грађанима.

Одобравани су на основу Правилника о условима и начину остваривања новчаних подстицаја за развој пољопривреде и других привредних дјелатности донесен у 2011. г. и нови у 2016. г. (у даљем тексту: Правилник).

Подстицајна средства за *запошљавање нових радника* су исплаћена у износу од 2.000 КМ за сваког новозапосленог радника (захтјеви се могу подносити током цијеле године без јавног оглашавања). По захтјевима поднесеним у периоду (2011.- 2015. г.) према Правилнику из 2011. г. рјешења за остваривање права нису донесена у периоду подношења захтјева, већ у 2016. г. и по том основу исплаћено је 50.000 КМ за више корисника, а 22.000 КМ по захтјевима и рјешењима из 2016. г.

Подстицајна средства за *развој пољопривреде* по Правилнику су предвиђена на име: подршке за сточарску производњу, подршке дугорочним улагањима (нових засада воћа); набавке сушара, хладњача, пољопривредних објеката, пољопривредне механизације, противградних мрежа, система за наводњавање, процесне опреме и опреме у производњи, подршке пчеларству и подстицаја за покретање друге пољопривредне или привредне производње. Одобравање ових средстава врши се по расписаном јавном позиву, осим за подстицај за покретање друге пољопривредне или привредне производње.

Јавни оглас је расписан: 2012. г. за подстицај подршке сточарској производњи, а 2016. г. подстицај за развој пчеларства и подизање нових засада воћа, док други предвиђени подстицаји нису одобравани у току 2016. г.

По подстицају подршке сточарској производњи по захтјевима поднесеним у току 2012. г. одобрена су средства у укупном износу од 320.570 КМ (рјешења за остваривање права нису донесена у периоду подношења захтјева већ по плаћању). Књиговодствено евидентирање је вршено на основу донесених рјешења, па је у претходном периоду исплаћен износ од 93.803 КМ (или 30% средстава), у 2016. г. износ од 124.846 КМ (40% средстава, смањење по Одлуци начелника Општине), док за преостали неисплаћени износ од 101.921 КМ и даље нису донесена рјешења нити је извршено евидентирање. Такође, у 2016. г. исплаћено је 36.695 КМ на име помоћи у пољопривреди по поднесеним захтјевима из претходног периода (од којих и из 2011. г.)

За развој пчеларства и подизање нових засада воћа по конкурс из 2016. г. одобрен је подстицај у укупном износу 45.896 КМ а по Одлуци начелника Општине исплаћено је 50% од одобреног износа (22.948 КМ) колико је и евидентирано, а преосталих 50% одобрених у износу од 22.948 КМ није ни евидентирано.

Не постоје уређене евиденције поднесених и одобрених захтјева, записници се сачињавају по сваком одобреном предмету, није документовано да је било неодобрених подстицаја, нису сачињени извјештаји о реализацији итд.

Ребалансом је за улагање у пољопривреду планирано 310.000 КМ, а у 2016 . г. је одобрено на име подстицаја за пчеларство и воћарство 45.896 КМ (а исплаћено 50%), што је за 85% ниже у односу на ребалансом одобрена средства.

Поред наведених неправилности, подстицаји нису правилно рачуноводствено третирани, јер нису исказани у периоду када је обавеза за плаћање настала, па су по том основу прецијењени расходи за најмање 188.593 КМ (прецијењени за 211.541 КМ за исплаћене подстицаје одобрене у претходном периоду и потцијењени за 22.948 КМ за неевидентирани подстицаје одобрене у 2016. г.); потцијењени издаци за отплату дугова за 211.544 КМ; обавезе потцијењене за 124.869 КМ, што се одразило и на финансијски резултат текућег и ранијих периода, те су погрешно планирани и исказани на позицији грантова и дознака умјесто на позицији субвенција.

Стратегијом развоја Општине, развој пољопривреде је представљен као један од основних стратешких циљева развоја. Међутим, код планирања буџета није узет у обзир дефинисани стратешки циљ (с обзиром да је планирано учешће од 2,3% у одобреном буџету за 2016. г. а учешће у извршењу буџета је свега 0,38% по одобреним подстицајима), нису одобрени по свим подстицајима предвиђеним у правилнику, одобрени подстицаји нису исплаћени током буџетске године, то доводи до немогућности остваривања и планираних и стратешких циљева, те извршавања програма и пројеката за развој пољопривредне производње.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи: да планирање подстицаја за развој пољопривредне производње буде у функцији остваривања стратешких циљева на нивоу општине, да се изврши анализа одобрених подстицаја из претходних периода, сачине извјештаји о томе, обезбиједи средства за њихову исплату у оквиру издатака за отплату осталих дугова, рјешења за одобрене подстицаје доносе и извршавају у периоду у којем су одобрени, успостави аналитичка помоћна евиденција по свим подстицајима (база података) и извјештавање врши по пројектима/програмима који су планирани и реализовани.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.500.496 КМ по основу: издатака за нефинансијску имовину (3.000.279 КМ) и издатака за отплату дугова (500.217 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани на буџетском фонду (01) у износу од 2.857.027 КМ и на фонду (03) у износу од 143.252 КМ (додатни радови на изградњи новог гробља "Сарије," финансирани из грант средстава ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д.).

Укупно исказани издаци за нефинансијску имовину су исказани на нивоу ребалансом одобрених, али извршење по појединачним пројектима у значајном дијелу није упоредиво са планским документима (пројектима, програмима, закљученим уговорима, планом набавки и сл.) на основу којих су планирани у буџету за 2016. г. Набавке се планирају у буџету и уговори закључе са роком извођења радова те године, радови извршавају током више година или се уопште не изврше, а средства за реализацију истих се обезбјеђују наредне године или више наредних година.

Од исказаних издатака на фонду (01) на издатке извршене по уговорима из 2016. г. се односи око 1.090.000 КМ (за: изградњу и асфалтирање путева, улица 703.027 КМ, куповину некретнине за потребе дјечијег вртића 251.852 КМ, израду пројектне документације, земљиште, опрему итд.), док се највећи дио (најмање 1.711.800 КМ) односи на издатке чије извршење је уговорено у ранијем периоду (најмање 35 уговора не рачунајући уговоре закључене са надзорним органом) и то: по уговорима закљученим 2014. г. најмање (918.080 КМ), по уговорима закљученим 2015. г. најмање (640.360 КМ), те уговору из 2011. г. (153.360 КМ).

Признавање и евидентирање дијела издатака није вршено у складу са одобреним буџетом у периоду за који је настала обавеза издатака за нефинансијску имовину (што је објашњено у наставку).

Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката (1.874.801 KM) се односе на издатке везане за улагања у: саобраћајне објекте и друге објекте инфраструктуре (изградња, асфалтирање итд. 1.130.180 KM), изградњу спортске дворане (270.750 KM), куповину некретнине за потребе дјечијег вртића (251.853 KM), изградњу водовода (42.191 KM), те улагања у друге објекте.

Ови издаци су прецијењени за најмање 179.811 KM и то:

- за 53.884 KM по основу радова завршених у новембру 2015. г. по пројекту - вањско уређење саобраћајница стамбено пословног комплекса борачке зграде. Уговор је закључен 23.09.2014. г. са извођачем „Монт – градња“ и уговорен рок извођења радова 30 дана од дана увођења у посао. По извјештају надзорног органа, извођач је уведен у посао 01.10.2015. г. (дакле, са закашњењем од годину дана) а радови завршени 10.11.2015. г. Окончана ситуација је протоколисана 09.02.2016. г. евидентирана и исказана на овој позицији за 2016. г. умјесто за 2015. г. и
- за 125.927 KM по основу куповине некретнине за потребе дјечијег вртића.

Скупштина општине је на сједници одржаној 31.05.2016. г. донијела одлуку о куповини некретнине за потребе дјечијег вртића у укупном износу 251.853 KM. Уговор о преносу права на непокретностима закључен је са физичким лицем, нотарски потврђен 05.08.2016. г. у којем је прецизирана имовина која је предмет куповине (стамбена зграда површине у основи 132 м² и двориште површине 980 м²). Уговорено је да се 125.926 KM (половина цијене) измири до краја 2016. г., а други дио до краја 2017. г. С обзиром да у буџету 2016. г. нису планирана нити обезбијеђена расположива средства у укупном износу издатака за ту имовину, већ је уговорено одложено плаћање до краја 2017. г. у износу од 125.927 KM то су по овом основу издаци за имовину прецијењени за наведени износ. Објекат је потребно реконструисати да би био у функцији (уговор вриједности од 45.672 KM потписан 25.01.2017. г.).

Наставак извођења радова на изградњи спортске дворане (изградња започета 2003. г.) исказани су у износу од 270.750 KM (планирани 500.000 KM) по основу два уговора закључена у ранијем периоду са „Интеграл МЦГ“ д.о.о. из Лопара и то:

- 153.364 KM (XII и XIII привремена ситуација) по основном Уговору о наставку извођења радова, закљученом 08.08.2011. г. (вриједност посла за преостале радове била је 2.474.268 KM а рок за завршетак радова двије године) и
- 117.387 KM (II и III привремена ситуација) по Уговору о извођењу додатних радова у сврху побољшања квалитета, функционалности и естетике објекта од 05.08.2014. г. (уговорена вриједност посла је 252.230 KM, рок за завршетак радова је 60 дана, а извођач је дужан у року од седам дана од дана потписивања Уговора да отпочне извођењем радова.). Радови нису извршени у уговореном року (што је образложено под тачком 6.3.1.2 - Нефинансијска имовина у сталним средствима).

Изградњу, асфалтирање путева, улица, паркинга и сл. у износу од 1.130.180 KM (од чега је најмање 418.000 KM по уговорима из 2014. г.). Највећи дио од 699.576 KM се односи на фактурисане грађевинске радове асфалтирања путева улица и паркинга по уговору закљученом 06.09.2016. г. (рок извођења шест мјесеци од дана увођења у посао) са групом понуђача „Бијељина пут“ д.о.о. из Бијељине и „Монт – градња“ д.о.о. из Угљевика, укупно уговорене вриједности од 1.228.411 KM чије је финансирање планирано из буџета за 2016. г.

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију (854.706 KM) се односе на издатке за које су 99% или у износу од најмање 846.100 KM процедуре набавке проведене у претходним периодима (580.875 KM у 2014. г. а 265.220 KM у 2015. г.). Исказани су по основу: реконструкције путева и одводних канала (798.398 KM), реконструкције свлачионице ФК Тутњевац (50.318 KM) и израду пројектне документације (5.990 KM). Ови издаци су потцијењени за најмање 114.440 KM јер нису евидентирани у износу завршених радова у 2016. г.:

- по уговору са „Сап путеві“ д.о.о. из Угљевика закљученом 29.02.2016. г. за радове - реконструкција дионице пута у МЗ Коренита и МЗ Тутњевац у износу од 40.324 KM завршене закључно са децембром 2016. г. како је наведено у грађевинском дневнику и извјештају надзорног органа (ситуација испостављена 03.04.2017. г.) и

- по два уговора са извођачем „Монт – градња“ д.о.о. из Угљевика за: радове изведене на санацији дијела пута у Малешевцима у износу од 13.987 КМ (објашњење – расходи за текуће одржавање) и радове изградње одводних канала уз магистрални пут 60.129 КМ (завршене 21.04.2016. г.).

Такође, прецијењени су за најмање 403.642 КМ за радове завршене у 2015. г. како је наведено у ситуацији, грађевинском дневнику и извјештају надзорног органа. Односе се на ситуације испостављене од извођача:

- „Cat putevi“ д.о.о. из Угљевика за радове - реконструкција дионице некатегорисаног пута (регионални пут Шаркићи – Пушковац) завршене закључно са новембром 2015. г. у износу од 93.578 КМ (ситуација протоколисана 26.01.2016. г.) и
- „Монт – градња“ д.о.о. за радове - реконструкција дионице пута Лазићи - Попова шума у износу од 33.378 КМ и израда потпорног зида и бетонских канала у износу од 46.333 КМ (радови по оба посла завршени у августу 2015. г. и извршена примопредаја радова), те за радове изградње одводних канала уз магистрални пут 230.352 КМ (завршене закључно са новембром 2015. г.).

За изградњу одводних канала по пројекту „Реконструкција атмосферске одводње уз магистрални пут М-17“ (230.352 КМ) издаци нису правилно исказани у извршењу буџета нити су поштоване одредбе уговора. Уговор је потписан 24.09.2014. г. са извођачем „Монт – градња“ д.о.о. - уговорена вриједност посла је 290.473 КМ а рок за завршетак радова је 90 дана од дана увођења у посао. У грађевинској књизи, грађевинском дневнику, извјештају надзорног органа и записнику Комисије за примопредају радова (од 26.04.2016. г.) је наведено да је извођач уведен у посао 02.09.2015. г. и да су радови завршени 21.04.2016. г. (продужење рока за извођење радова је одобрено). Евидентирање и фактурисање није извршено у складу са тим. Извођач је испоставио:

- прву привремену ситуацију са закашњењем од четири мјесеца у износу од 230.353 КМ за извршене радове закључно са новембром 2015. г. (датум испостављања 04.04.2016. г.) која је евидентирана и исказана у извршењу буџета за 2016. г. умјесто у 2015. г. када су радови извршени и
- окончану ситуацију фактурисану 23.05.2017. г. (након 13 мјесеци од завршетка радова) у износу од 60.121 КМ која није евидентирана и исказана у извршењу буџета 2016. г. - што потврђује да интерне контроле у погледу праћења реализације уговора нису проведене.

Издаци за набавку опреме су исказани у износу од 121.652 КМ што је 84% ребалансом одобрених средстава. Највећи дио ових издатака се односи на набавку путничког аутомобила од 58.383 КМ (марке „Škoda“ модел и тип: SUPERB STYLE 2.0 TDI 4X4).

Издаци за прибављање земљишта су исказани у износу од 102.883 КМ што је 86% ребалансом одобрених средстава. Исказани су по основу куповине земљишта ради проширења гробља (29.655 КМ) и по пројекту за регулацију корита ријеке Јање (73.168 КМ) – објашњење дато под тачкама 6.1.2. и 6.3.1.2.

Издаци за отплату дугова (500.270 КМ) се односе на отплату главнице по зајмовима у износу од 493.250 КМ и отплату осталих дугова 6.967 КМ.

Према налазу ревизије издаци за отплату дугова износе најмање 2.093.929 КМ, а разлика од 2.086.962 КМ је утврђена по основу: погрешног евидентирања текућих расхода и издатака за имовину јер нису признати у обрачунском периоду у којем су настали (721.672 КМ), издатака отплате дуга по обавезама за дате гаранције (61.530 КМ) и по основу обавеза из претходног периода измиренних у текућој години које нису исказане на позицији издатака за отплату неизмиренних обавеза из претходних година.

Општина приликом измирења обавеза из 2015. г. у износу од најмање 1.303.760 КМ (неизмирене обавезе до 29.02.2016. г.), није исказала издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са чланом 14 став 9 Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 108 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се приликом измирења обавеза из претходне године врши исказивање издатака по основу измирења обавеза из ранијих година у извршењу буџета текуће године, у складу са чланом 14. став (9) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.3. Буџетски резултат (дефицит)

Непокривени дефицит текућег периода исказан је у износу од 376.464 КМ - што представља разлику између исказаних буџетских прихода и примитака (12.899.102 КМ) и буџетских расхода и издатака (13.266.566 КМ).

По налазу ревизије непокривени дефицит текућег периода је потцијењен за најмање 1.465.048 КМ, а разлика је настала по основу корекција утврђених код признавања расхода и издатака, образложених под тачком 6.1.2. - Расходи и издаци.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 12.024.490 КМ. Чине их: буџетски приходи (порески и непорески) у износу од 11.745.371 КМ и приходи обрачунског карактера у износу од 279.119 КМ. Буџетски приходи су образложени под тачком 6.1.1. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера (279.119 КМ) се односе на: приходе по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања (пореза, такси и накнада) у износу од 172.317 КМ; добици по основу продаје имовине (35.394 КМ), обрачунате приходе по основу пореза, такси и накнада (44.326 КМ) и друге приходе (27.082 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 12.227.383 КМ а чине их текући расходи у износу од 9.766.069 КМ и расходи обрачунског карактера у износу од 2.461.314 КМ.

По налазу ревизије расходи су прецијењени за 152.901 КМ по основу текућих расхода (што је образложено под тачком 6.1.2. извјештаја).

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу: обрачунате амортизације у (2.219.520 КМ), усклађивања вриједности краткорочних потраживања у износу од 192.139 КМ (корекција потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа), усклађивање вриједности нефинансијске имовине (24.225 КМ), те набавне вриједности реализованих залиха ситног инвентара (25.430 КМ).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за 2016. г. као разлика прихода и расхода исказан је негативан финансијски резултат у износу од 202.893 КМ.

По налазу ревизије негативан финансијски резултат текуће године је прецијењен као негативан за најмање 152.901 КМ по основу корекције текућих расхода, без ефеката који би настали након корекција дијела неправилно вредноване нефинансијске имовине у сталним средствима.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива је на дан 31.12.2016. г. исказана по бруто принципу у износу од 86.118.113 КМ набавне вриједности, 22.096.929 КМ исправке вриједности и 64.021.184 КМ нето књиговодствене вриједности. Чине је финансијска имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима.

6.3.1.1. Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у бруто износу од 3.883.336 КМ (дугорочна 1.524.923 КМ и краткорочна 2.358.413 КМ). Односи се на: готовину на банковним рачунима и у

благајни (84.184 КМ), потраживања (2.622.383 КМ), пласмане (1.167.374 КМ) и краткорочна разграничења (9.395 КМ).

Потраживања (2.622.383 КМ) су према року доспијећа класификована на дугорочна у износу од 365.264 КМ (по основу репрограмираних пореских потраживања према извјештају Пореске управе Републике Српске) и краткорочна потраживања.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 2.257.119 КМ, од чега се на (сумњива и) спорна потраживања односи 1.001.212 КМ (ненаплаћена дуже од годину дана) за које је извршена исправка вриједности у наведеном износу. Чине их:

- пореска потраживања (према извјештају Пореске управе) бруто вриједности 1.584.473 КМ од чега се 696.636 КМ односи на ненаплаћена потраживања дуже од годину дана класификована као (сумњива и) спорна;
- потраживања по основу рефундације средстава од Фонда за здравствено осигурање 32.420 КМ (спорна 29.218 КМ), Фонда за дјечију заштиту (6.164 КМ) и спорна потраживања од Завода за запошљавање Републике Српске по основу запошљавања приправника (30.109 КМ);
- потраживања по основу непореских прихода бруто ненаплаћене вриједности од 1.149.060 КМ од чега се на (сумњива и) спорна потраживања односи (241.300 КМ);
- потраживања нижих буџетских корисника по основу прихода из њихове надлежности бруто ненаплаћене вриједности од 14.109 КМ (спорна 3.949 КМ);
- потраживања по основу расподјеле јавних прихода на дан извјештавања (75.890 КМ) од чега се 62.057 КМ односи на потраживања за трансфере по основу социјалне заштите (погрешно евидентирани на овој позицији умјесто на позицији финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица) и
- потраживања од ЈП регионална депонија „Еко – Деп“ д.о.о Бијељина (61.530 КМ) за издатке по основу отплате доспјелих ануитета за обавезе по кредиту које је Општина измирила у својству гарантног дужника.

Од исказаних потраживања за непореске приходе највећи дио чине потраживања по основу накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (718.888 КМ) и потраживања од ЗП „Рудник и Термоелектрана Угљевик“ а.д. за финансирање радова на изградњи новог гробља “Сарије,, (143.250 КМ), по оба основа наплаћена су у 2017. г.

Остала потраживања за непореске приходе су исказана по основу: комуналне накнаде 130.409 КМ (од чега су спорна 93.157 КМ), закупа имовине 128.251 КМ (спорна 120.278 КМ) и других основа потраживања 28.262 КМ (од чега су спорна 27.865 КМ).

За дио спорних потраживања у најмањем износу од 89.158 КМ главног дуга наплата од дужника је покренута путем суда (дио је завршен и покренут је извршни поступак).

Дугорочни пласмани (1.159.659 КМ нето износ) се односе на учешће Општине у капиталу у износу 1.342.294 КМ - право својине на акцијама АД „Компред“ Угљевик од 65%. С обзиром да је АД „Компред“ у билансу стања на дан 31.12.2016. г. исказао губитак, Општина је у свом консолидованом билансу стања за сразмјерно учешће у нето имовини/капиталу, извршила корекцију за 182.635 КМ (позиције: акције и учешће у капиталу и трајних извора средстава), у складу са чланом 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.3.1.2. Нефинансијска имовина у сталним средствима

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 82.234.777 КМ набавне вриједности, 21.088.002 КМ исправке вриједности и 61.146.775 КМ нето књиговодствене вриједности, а чине је: произведена стална имовина (62.203.202 КМ), драгоцјености (55.377 КМ), непроизведена стална имовина (12.111.710 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси (7.864.488 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима је потцијењена за најмање 114.440 КМ, јер нису евидентирани ситуације у износу завршених радова (што је наведено под тачком 6.1.2.2. - Издаци).

За дио имовине која се стиче више година и у коју су извршена улагања по разним основама од куповине објеката и земљишта до различитих врста услуга (нпр. израда главног пројекта и пројекта реконструкције и адаптације постојећих објеката, урбанистичко-технички услови, израда елабората, геодетске услуге, услуге надзорног органа итд.) извршена улагања нису увијек исказана хомогено по сваком пројекту који се реализује, већ су евидентирани на различитим позицијама - дио на стална средства у употреби, дио на средства у припреми а дио на текуће расходе. Евидентирање извршено на овај начин није у складу са релевантним рачуноводственим прописима доводи до грешака у аналитичкој евиденцији сталних средстава, нејасноће приликом идентификације средстава, утиче на грешке у обрачуна амортизације и уопште доводи до неправилног признавања вриједности имовине. Према МРС-ЈС 17 (параграф 19): „ентитет процјењује, руководећи се принципом признавања, све трошкове некретнина, постројења и опреме у вријеме када они настану. Ови трошкови обухватају трошкове направљене у почетку у циљу стицања или изградње неке некретнине и трошкове направљене послје тога, у циљу њихове надоградње, замјене дијела или сервисирања.“ Сходно томе, наведена улагања се евидентирају као нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми до стављања средства у употребу, када ће се извршити књиговодствено активирање и пренос на нефинансијску имовину у употреби (по сваком појединачном објекту).

За капитална улагања у јавну имовину (саобраћајне и друге објекте инфраструктуре) којом не располаже и не управља Општина (у складу са законом), а Општина финансира или суфинансира његову изградњу - приликом планирања и уговарања углавном нису дефинисана питања везана за учешће у финансирању, књиговодствено евидентирање, праћење инвестиција у току свих улагача, пренос имовине на законског управљача итд.), па због тога постоји ризик да се имовина не евидентира или се не призна по фер вриједности (као што је нпр. пројекат: „Регулација корита ријеке Јање“, „Изградња и реконструкција канала и пропуста за одводњу падавина уз магистрални пут“, изградња путева којим не управља Општина итд.) – што је потребно дефинисати.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 12.111.710 КМ набавне вриједности коју чини: земљиште (11.416.656 КМ), шуме (410.379 КМ) и нематеријална непроизведена имовина у износу од 284.675 КМ набавне вриједности и 151.922 КМ исправке вриједности.

Нематеријална непроизведена имовина је у цијелости погрешно исказана на овој позицији, јер по члану 34. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова - није предмет евидентирања на позицији нематеријалне непроизведене имовине. Односи се на издатке за услуге израде:

- регулационих, просторних и других планова (148.249 КМ набавне вриједности и 72.820 КМ исправке вриједности); рачунарских програма (9.600 КМ набавне вриједности и 3.140 КМ исправке вриједности) - које је требало исказати у складу са чланом 24. наведеног Правилника;
- пројектне документације за изградњу објеката (81.079 КМ набавне вриједности и 56.246 КМ исправке вриједности) који представљају елементе набавне вриједности појединачног средства које треба приписати том средству у складу са чланом 36. и 37. Правилника и
- главног пројекта - „Регулација корита ријеке Јање“ (45.747 КМ набавне вриједности и 19.716 КМ исправке вриједности). Активности по овом пројекту су у току и извршена улагања је требало евидентирати на позицији нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми и приписивати друга улагања извршена по овом пројекту (дио по основу откупа земљишта уз ријеку је исказан као средства у припреми, а дио по основу геодетских услуга у оквиру расхода за стручне услуге и других).

По овом основу је погрешно исказана и набавна вриједност појединачних сталних средстава, исправка вриједности за износ припадајуће амортизације, као и финансијски резултат текуће и ранијих година за расходе амортизације. (У 2017. г. у току ревизије извршена је исправка грешке у складу са налазом ревизије).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу 7.572.092 КМ, од чега се на имовину набављену у току 2016. г. односи 1.742.827 КМ док је највећи дио од 5.829.265 КМ односи на улагања у претходним периодима (2003 - 2015. г.). Исказане су по основу: изградње спортске дворане (4.575.416 КМ), изградње гробља (1.226.775 КМ), изградње и асфалтирања путева и улица (952.115 КМ), изградње ловачке куће (150.461 КМ радови почели 2011. г. а од 2014. г. нису исказана додатна улагања), куповина некретнине за потребе дјечијег вртића (251.853 КМ), израду пројектне документације (28.044 КМ) и других улагања у имовину (410.354 КМ).

Изградња спортске дворане (4.575.416 КМ) - радови почели 2003 . г. (по уговору из 2003. г. извођач радова је било АД „Грађење“ Угљевик, а наставак радова од 2011. г. врши ДОО „Интеграл МЦГ“ Лопаре), нису окончани до завршетка ове ревизије. Активности по овој инвестицији, биле су предмет прегледа и по претходном извјештају ревизије (РВ 059-12) у којем је дата препорука руководству Општине „да анализира и преиспита активности у вези са изградњом спортске дворане и предузме мјере како би се заштитили интереси Општине и спријечиле могуће штетне посљедице из активности наведених претходних догађаја“.

У току 2016. г. исказана су улагања у износу од 270.750 КМ по основу два уговора закључена у ранијем периоду са „Интеграл МЦГ“ д.о.о. из Лопара (што је наведено под тачком 6.1.2.3. - Издаци за имовину). Укупна уговорена вриједност по оба уговора износила је 2.726.497 КМ, радови извршени у износу од 2.613.498 КМ из чега произилази да радови у износу од 113.000 КМ нису извршени.

У Извјештају о реализацији уговора је наведено: да је изградња у завршној фази, незавршени радови по наведеним уговорима су одложени да се изведу по завршетку радова на гријању сале и монтаже опреме како би се избјегло оштећење, а за извођење радова на вањском уређењу покренута набавка је поништена (није достављена нити једна прихватљива понуда).

Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима су исказани у износу од 292.396 КМ и у цјелости извршена корекција вриједности аванса. Односе се на:

- неоправдан аванс дат за изградњу спортске дворане извођачу радова АД „Грађење“ у износу од 282.389 КМ (по уговору из 2003. г. и анексу уговора из 2005. г.) , за који је Општина поднијела тужбу код Суда, (у 2012. г.) и
- аванс (10.000 КМ) дат извођачу радова АД „Нискоградња“ Угљевик (по уговору из 2007. г.) - отворен стечај и пријављена потраживања у току 2013. г.

Препоручујемо начелнику општине да обезбиједи да се сва улагања у фази стицања имовине, која задовољавају критеријуме да се могу приписати вриједности некретнине, постројења или опреме, евидентирају као нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, а приликом стављања средства у употребу изврши књиговодствено активирање и пренос на нефинансијску имовину у употреби, уз појединачно евидентирање сваког идентификованог средства (објекта, опреме) у аналитичкој евиденцији сталних средстава.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 64.021.184 КМ а чине је: обавезе 8.744.060 КМ (краткорочне и дугорочне), разграничени приходи и расходи (130.982 КМ) и властити извори у износу од 55.146.142 КМ.

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 4.749.863 КМ по основу финансијских обавеза, обавеза за лична примања, обавеза из пословања, обавеза за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и осталих краткорочних обавеза.

Краткорочне обавезе су потцијењене за 327.606 КМ (обавезе према добављачима по основу неевидентираних ситуација за завршене радове 202.737 КМ и обавезе за субвенције по основу неевидентираних подстицаја за пољопривреду 124.869 КМ).

Од исказаних обавеза на дан 31.12.2016. г. на обавезе доспјеле за плаћање односи се (3.811.586 КМ).

У периоду 01.01 - 28.02.2017. г. измирене су обавезе у износу од 1.223.540 КМ.

Обавезе у износу од 1.456.580 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г., иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја (28.02.2017. г.), што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Поред наведених неизмирених обавеза из текућег периода, није измирен дио обавеза из претходног периода, па укупно неизмирене доспјеле обавезе на дан израде финансијских извјештаја (28.02.2017. године) износиле су 3.030.680 КМ. Односе се на: обавезе за бруто накнаде према запосленима (567.447 КМ), обавезе према добављачима (2.298.000 КМ) и обавезе по другим основама (165.223 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 611.472 КМ по основу обавезе за главницу дугорочних зајмова које доспијевају на наплату у 2017. г.

Обавезе за расходе финансирања су исказане у износу од 60.782 КМ по основу доспјеле неплаћене обавезе главице по кредитима од банака (41.916 КМ) и доспјелих а неплаћених камата по кредитима од банака (16.761 КМ) и осталих обавеза (2.105 КМ).

Обавезе за лична примања су исказане у износу од 1.169.694 КМ, а односе се на обавезе за: нето плате (190.453 КМ), порезе и доприносе на плате (224.816 КМ), нето накнаде (477.677 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (276.368 КМ).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 2.699.812 КМ и односе се на обавезе: према добављачима (2.219.203 КМ), за накнаде одборницима, скупштинским комисијама, по уговорима о дјелу и привременим и повременим пословима (296.554 КМ), за порезе и доприносе на обавезе према физичким лицима (59.137 КМ), по судским рјешењима (115.403 КМ) и остале обавезе (8.219 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите су исказане у збирном износу од 113.928 КМ. Нису правилно исказане због сљедећег: мање су исказане за најмање 124.351 КМ по основу неевидентираних обавеза за одобрене субвенције у пољопривреди, а код евидентирања нису класификоване аналитички (на субвенције, грантове и дознаке) већ у збирном износу, што није у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се обавезе за субвенције, грантове и дознаке евидентирају у складу са економском класификацијом конта прописаном Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 4.122.202 КМ, а односе се на дугорочне финансијске обавезе (3.994.197 КМ) и дугорочно разграничене приходе (128.005 КМ) - представљају неамортизовану вриједност имовине стечене без накнаде.

Дугорочне финансијске обавезе (3.994.197 КМ) се односе на обавезе за зајмове према банкама који доспијевају у року дужем од годину дана и то:

- по два кредита НЛБ Развојне банке а.д. Бања Лука: у износу од 341.684 КМ (отплатни период 2011 - 2020. г.) и у износу од 2.752.513 КМ (отплатни период 2013 - 2023. г.) и
- према „Raiffisen Bank“ д.д. Сарајево од 900.000 КМ (отплатни период 2017 - 2016. г.).

Властите изворе исказане у износу од 55.146.142 КМ чине трајни извори средстава, резерве и финансијски резултат.

Трајни извори средстава исказани су у износу од 13.033.407 КМ а формиран су по основу имовине која не подлијеже амортизацији (углавном земљишта) у износу од 11.873.745 КМ и учешћа Општине у акцијама АД „Компред“ Угљевик у износу од 1.342.294 КМ (коригован за сразмјеран дио губитка 182.635 КМ).

Финансијски резултат је исказан у износу од 42.109.483 КМ (финансијски резултат ранијих година у износу од 42.311.553 КМ и негативан финансијски резултат текуће године у износу од 202.070 КМ).

По налазу ревизије финансијски резултат је прецијењен за најмање 213.166 КМ, по основу наведених погрешних признавања текућих расхода.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2016. г. вриједност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве исказана је у износу од 572.731 КМ по основу:

- датих гаранција (440.275 КМ) Влади Републике Српске по основу Супсидијарног кредитног споразума између Министарства финансија Републике Српске и Јавног предузећа Регионална депонија „Еко-Деп“ Бијељина - по Пројекту за управљање чврстим отпадом финансираним из кредитних средстава Међународне банке за обнову и развој - "IBRD" и Међународне асоцијације за развој - "WB IDA";
- примљених банкарских гаранција (122.736 КМ) за обезбјеђење од ризика реализације уговора о набавкама роба, радова и услуга и
- рачунарске опреме добијене на коришћење од Министарства финансија Републике Српске која се користи за рад у трезору (9.720 КМ).

Ванбилансна евиденција је погрешно исказана по основу датих гаранција за кредитна средства Међународне асоцијације за развој - "WB IDA" јер су гаранције исказане у SDR (специјална права вучења), а у књиговодственим евиденцијама нису прерачунате у КМ. На дан потписивања дате гаранција по овом основу износиле су 324.489 SDR (по наведена два кредита). У току 2016. г. из средстава Општине отплаћено је 79.798 КМ, а из средстава ЈП Регионална депонија „Еко-Деп“ д.о.о. Бијељина (60.752 КМ).

Након извршених усаглашавања са „Еко-Деп“ д.о.о., ванбилансна евиденција на дан биланса је потцијењена за 353.376 КМ за обавезе по датим гаранцијама. Грешка је отклоњена у 2017. г. у току ревизије.

6.4. Биланс новчаних токова

Према Билансу новчаних токова - готовина на почетку периода износила је 147.919 КМ, исказани су приливи готовине од 13.224.935 КМ (из пословних активности 12.071.204 КМ и из активности финансирања 1.153.731 КМ).

Одливи готовине исказани су у износу од КМ (из пословних активности 8.562.487 КМ, из инвестиционих активности 4.225.972 КМ и из активности финансирања 500.211 КМ). Стање готовине је у односу на претходну годину смањено за 63.375 КМ и на крају периода износи 84.184 КМ.

Биланс новчаних токова је сачињен у складу са MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Општине за 2016. г. објелодањено је да руководство Општине настоји да идентификује, процјењује и прати ризике, како би се остварили постављени циљеви пословања. Најчешћи ризици су:

- ризик ликвидности, као један од највећих ризика са којима се Општина суочава, усљед израженог дефицита, што се негативно одражава на ликвидност и сервисирање обавеза у складу са роковима доспјећа;
- регулаторни ризик, произилази из честе измјене прописа или усвајања прописа за које се накнадно утврди да нису уставно утемељени и са којим је тешко управљати;
- порески ризици који произилазе из честих промјена пореских прописа који најчешће имају додатно оптерећење за буџет Општине;
- кредитни ризик - системска ограничења у финансирању капиталних улагања Општине из туђих извора проводе се уз одобравањем сваког кредитног аранжмана од стране Министарства финансија Републике Српске, те
- ризик каматне стопе произилази из кредитних задужења Општине, која су уговорена са варијабилним каматама, на бази шестомјесечног EURIBOR-а.

Процјена наставка и сталности пословања није извршена и у Напоменама уз финансијске извјештаје није дато образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, пар. 15. (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје објављене су информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама по судским споровима (првостепени поступци, другостепени поступци и ревизије).

У извјештајном периоду активно је било 16 предмета у којима је Општина тужена страна у поступку (по основу исплате дуга, одређивања накнаде за експроприсане непокретности, исплата личних примања и враћања на посао, утврђивања права својине итд.), од чега је у току 9 тужбених захтјева са око 111.000 КМ вриједности главног дуга који се потражује од Општине. У извјештајном периоду 7 предмета је ријешено (шест је ријешено на терет Општине у вриједности главног дуга од 59.387 КМ, док је један радни спор ријешен у корист Општине).

Општина је тужилац у 10 активних предмета (по основу наплате дуга и раскида уговора) са 867.095 КМ вриједности дуга, од чега се у 8 предмета појављује као тражилац извршења у којима је Суд донио рјешења о дозволи извршења у износу од 82.550 КМ (по основу наплате потраживања) а два предмета су у току (784.616 КМ).

Одговорна лица прате и врше процјену исхода за судске спорове, али није вршено резервисање за обавезе када постану извјесне сходно члану 74. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 22).

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се примијени МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, те врше резервисања за обавезе које захтијевају резервисање.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје у значајном дијелу пружају информације у складу са МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају, осим што:

- нису дата детаљнија објелодањивања везана за поједине значајне групе расхода и издатака и посебан осврт на узроке значајних разлика у односу план и претходну годину, осим оног што је углавном видљиво из обавезних табела,
- информације о неусаглашеним салдима имовине и обавеза на дан пописа, као и разлогима због којих усаглашавање књиговодственог са стварним стањем није извршено и
- није дато образложење везано за сталност пословања (тачка 6.5.)

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане недостајуће информације везане за поједине значајне групе расхода и издатака с освртом на узроке значајних разлика у односу план, информације о неусаглашеним салдима имовине и обавеза на дан пописа и образложење везано за сталност пословања у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Ревизијски тим:

Слободанка Миловић, с.р.

Невена Малишановић, с.р.

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	10.800.000	980.000	11.780.000	11.573.975	-206.025	98	12.298.690	94	11.573.975	100	98	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	4.322.000	61.000	4.383.000	4.872.781	489.781	111	4.779.637	102	4.872.781	100	111	0
711	Приходи од пореза на доходак и добит	0	0	0	1.653	1.653		339	488	1.653	100		0
7111	Порези на доходак			0	1.653	1.653		339	488	1.653	100		0
713	Порези на лична прим. и приходе од самосталних дјелатности	975.000	0	975.000	929.554	-45.446	95	971.271	96	929.554	100	95	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	975.000	0	975.000	929.554	-45.446	95	971.271	96	929.554	100	95	0
714	Порези на имовину	410.000	-5.000	405.000	448.603	43.603	111	455.089	99	448.603	100	111	0
7141	Порези на имовину	400.000	0	400.000	444.913	44.913	111	452.723	98	444.913	100	111	0
7142	Пор. на наслеђе и поклоне	5.000	-5.000	0	981	981		1.938	51	981	100		0
7143	Пор. на финансијске и капиталне трансакције	5.000	0	5.000	2.709	-2.291	54	428	633	2.709	100	54	0
715	Порези на промет производа и услуга	27.000	-25.000	2.000	3.142	1.142	157	23.356	13	3.142	100	157	0
7151	Порези на промет производа	2.000	0	2.000	2.041	41	102	1.793	114	2.041	100	102	0
7152	Порези на промет услуга	0	0	0	1.059	1.059		0		1.059	100		0
7153	Акцизе	25.000	-25.000	0	42	42		21.563	0	42	100		0
717	Индијектни пор. дознач. од УИО	2.900.000	100.000	3.000.000	3.484.433	484.433	116	3.266.072	107	3.484.433	100	116	0
7171	Индијек. порези дозначени од УИО	2.900.000	100.000	3.000.000	3.484.433	484.433	116	3.266.072	107	3.484.433	100	116	0
719	Остали порески приходи	10.000	-9.000	1.000	5.396	4.396	540	63.510	8	5.396	100	540	0
7191	Остали порески приходи	10.000	-9.000	1.000	5.396	4.396	540	63.510	8	5.396	100	540	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	6.128.000	919.000	7.047.000	6.431.387	-615.613	91	6.543.797	98	6.431.387	100	91	0
721	Приходи од финансијске и нефинанси. имовине и позит. курсних разлика	238.000	-90.000	148.000	73.335	-74.665	50	271.893	27	73.335	100	50	0
7212	Приходи од закупа и ренте	35.000	-10.000	25.000	70.415	45.415	282	33.024	213	70.415	100	282	0
7213	Приходи од камата на готовину и гот.еквив.	3.000	0	3.000	2.920	-80	97	7.399	39	2.920	100	97	0
7219	Остали приходи од имовине	200.000	-80.000	120.000	0	-120.000	0	231.470	0	0		0	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	5.855.000	1.029.000	6.884.000	6.326.274	-557.726	92	6.209.376	102	6.326.274	100	92	0
7221	Административне накнаде и таксе	90.000	0	90.000	90.419	419	100	100.999	90	90.419	100	100	0
7223	Комуналне накнаде и таксе	200.000	0	200.000	203.746	3.746	102	208.784	98	203.746	100	102	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7224	Накнаде по разним основама	5.380.000	1.030.000	6.410.000	5.897.229	-512.771	92	5.756.295	102	5.897.229	100	92	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	185.000	-1.000	184.000	134.880	-49.120	73	143.298	94	134.880	100	73	0
723	Новчане казне	5.000	-5.000	0	0	0		600	0	0			0
7231	Новчане казне	5.000	-5.000	0	0	0		600	0	0			0
729	Остали непорески приходи	30.000	-15.000	15.000	31.778	16.778	212	61.928	51	31.778	100	212	0
7291	Остали непорески приходи	30.000	-15.000	15.000	31.778	16.778	212	61.928	51	31.778	100	212	0
73	ГРАНТОВИ	200.000	0	200.000	92.176	-107.824	46	793.024	12	92.176	100	46	0
731	Грантови	200.000	0	200.000	92.176	-107.824	46	793.024	12	92.176	100	46	0
7311	Грантови из иностранства							6.748					
7312	Грантови из земље	200.000	0	200.000	92.176	-107.824	46	786.276	12	92.176	100	46	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИН.	150.000	0	150.000	177.631	27.631	118	182.232	97	177.631	100	118	0
781	Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти	150.000	0	150.000	177.631	27.631	118	182.232	97	177.631	100	118	0
7813	Трансфери јединиц. локалне самоуп.	150.000	0	150.000	177.631	27.631	118	182.232	97	177.631	100	118	0
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ	8.623.388	1.128.566	9.751.954	9.738.327	-13.627	100	9.454.144	103	9.585.426	98	98	-152.901
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	8.423.388	1.128.566	9.551.954	9.738.327	186.373	102	9.454.144	103	9.585.426	98	100	-152.901
411	Расходи за лична примања	4.344.490	35.010	4.379.500	4.048.859	-330.641	92	4.030.759	100	4.048.859	100	92	0
4111	Расходи за бруто плате	2.670.787	43.713	2.714.500	2.567.508	-146.992	95	2.483.850	103	2.567.508	100	95	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	1.673.703	-8.703	1.665.000	1.481.351	-183.649	89	1.546.909	96	1.481.351	100	89	0
412	Расходи по основу коришћ.роба и услуга	1.907.298	819.456	2.726.754	2.954.046	227.292	108	2.919.693	101	3.014.763	102	111	60.717
4121	Расходи по основу закупа	5.308	8.122	13.430	11.999	-1.431	89	8.825	136	11.999	100	89	0
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	205.000	31.300	236.300	240.693	4.393	102	213.301	113	240.693	100	102	0
4123	Расходи за режијски материјал	56.100	-6.000	50.100	50.377	277	101	45.555	111	50.377	100	101	0
4124	Расх. за материј. за посебне намјене	19.700	9.200	28.900	25.432	-3.468	88	24.153	105	25.432	100	88	0
4125	Расходи за текуће одржавање	286.000	457.500	743.500	1.005.513	262.013	135	1.109.579	91	1.066.230	106	143	60.717
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	55.000	-22.600	32.400	31.509	-891	97	32.829	96	31.509	100	97	0
4127	Расходи за стручне услуге	173.840	205.254	379.094	418.102	39.008	110	295.272	142	418.102	100	110	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	370.000	10.000	380.000	266.462	-113.538	70	398.635	67	266.462	100	70	0
4129	Остали непоменути расходи	736.350	126.680	863.030	903.959	40.929	105	791.544	114	903.959	100	105	0
413	Расходи финансирања и други фин.трош.	254.500	1.800	256.300	233.128	-23.172	91	263.453	88	233.128	100	91	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4133	Расх.по основу камата на прим. зајмове	235.000	0	235.000	214.526	-20.474	91	246.373	87	214.526	100	91	0
4139	Расходи по основу затезних камата	19.500	1.800	21.300	18.602	-2.698	87	17.080	109	18.602	100	87	0
414	Субвенције	10.000	0	10.000	0	-10.000	0	0		22.948		229	22.948
4141	Субвенције	10.000	0	10.000	0	-10.000	0	0		22.948		229	22.948
415	Грантови	950.000	130.000	1.080.000	1.362.028	282.028	126	1.399.494	97	1.337.003	98	124	-25.025
4151	Грантови у иностранство	0	0	0	0	0		0		0			0
4152	Грантови у земљи	950.000	130.000	1.080.000	1.362.028	282.028	126	1.399.494	97	1.362.028	100	126	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општина и градова	957.100	142.300	1.099.400	1.140.266	40.866	104	840.745	136	928.725	81	84	-211.541
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општ. и градова	550.500	110.500	661.000	680.763	19.763	103	386.302	176	469.222	69	71	-211.541
4162	Дознаке другим инсистуцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	38.000	400	38.400	40.846	2.446	106	36.337	112	40.846	100	106	
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	368.600	31.400	400.000	418.657	18.657	105	418.106	100	418.657	100	105	
	II БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	200.000	0	200.000		-200.000	0			0		0	0
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ (А – Б)	2.176.612	-148.566	2.028.046	1.835.648	-192.398	91	2.844.546	65	1.988.549	108	98	152.901
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	-587.612	-2.170.934	-2.758.546	-2.857.027	-98.481	104	-2.178.311	131	-2.388.014	84	87	469.013
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.600.000	-1.500.000	100.000	0	-100.000	0	872.707	0	0		0	0
813	Примици за непроизведену сталну имов.	1.600.000	-1.500.000	100.000	0	-100.000	0	872.707	0	0		0	0
8131	Примици за земљиште	1.600.000	-1.500.000	100.000	0	-100.000	0	872.707	0	0		0	0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.187.612	670.934	2.858.546	2.857.027	-1.519	100	3.051.018	94	2.388.014	84	84	-469.013
511	Издаци за произведену сталну имовину	2.147.612	556.934	2.704.546	2.727.757	23.211	101	2.847.668	96	2.258.744	83	84	-469.013
5111	Изда. за изградњу и прибав.зграда и објеката	1.400.862	293.564	1.694.426	1.731.549	37.123	102	2.243.313	77	1.551.738	90	92	-179.811
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката	453.200	412.415	865.615	854.706	-10.909	99	537.432	159	565.504	66	65	-289.202
5113	Изд. за набавку постројења и опреме	293.550	-149.045	144.505	121.652	-22.853	84	57.323	212	121.652	100	84	0
5114	Издаци за унвестиционо одржавање опреме				19.850	19.850				19.850			
5117	Издаци за немат. произведену имов.	0	0	0	0	0		9.600	0	0			0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	40.000	90.000	130.000	104.323	-25.677	80	202.550	52	104.323	100	80	0
5131	Издаци за прибављање земљишта	20.000	100.000	120.000	102.823	-17.177	86	197.797	86	102.823	100	86	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
5137	Издаци за нематеријалну непроизведену имовину	20.000	-10.000	10.000	1.500	-8.500	15	4.753	15	1.500	100	15	0
516	Издаци за залихе мат.робе и сит.инв. и сл.	0	24.000	24.000	24.947	947	104	800	104	24.947	100	104	0
517	Издаци по онову пореза на додату вријед.	0	0	0	0	0				0			0
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	1.589.000	-2.319.500	-730.500	-1.021.379	-290.879	140	666.235	-153	-399.465	39	55	621.914
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)	-1.589.000	2.319.500	730.500	653.514	-76.986	89	-620.719	-105	-1.433.448	-219	-196	-2.086.962
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I – II) ^Ф	0	220.000	220.000	153.731	-66.269	70	49.680	309	153.731	100		0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	220.000	220.000	153.731	-66.269	70	49.680	309	153.731	100	70	0
911	Прим. од финанс. имовине	0	220.000	220.000	153.731	-66.269	70	49.680	309	153.731	100	70	0
9114	Примици од наплате датих зајмова	0	220.000	220.000	153.731	-66.269	70	49.680	309	153.731	100	70	0
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ	-1.589.000	2.099.500	510.500	499.783	-10.717	98	-670.399	-75	-1.587.179	-318	-311	-2.086.962
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	0	100	0		1.000.000	100	100	0
921	Примици од задуживања	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	0	100	0		1.000.000	100	100	0
9212	Примици од узетих зајмова	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	0	100	0		1.000.000	100	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	1.589.000	-1.099.500	489.500	500.217	10.717	102	670.399	75	2.587.179	517	529	2.086.962
621	Издаци за отплату дугова	1.589.000	-1.099.500	489.500	500.217	10.717	1.494	670.399	75	2.587.179	517	529	2.086.962
6213	Изд. за отплату главнице примљених зајмова	489.000	0	489.000	493.250	4.250	101	470.678	105	493.250	100	101	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	1.100.000	-1.099.500	500	6.967	6.467	1.393	199.721	3	2.093.929	30.055	418.786	2.086.962
	И. НЕПОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)			0	-367.865	-367.865		45.516	-808	-1.832.913	498		-1.465.048

Општина Угљевик

ПИФ - Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима Општине Угљевик за годину 2016.

Табела бр. 2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	А. ПРИХОДИ ФОНДА	11.573.975	0	171.396	0	0	11.745.371	12.326.538	95	11.745.371	100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	4.872.781	0	0	0	0	4.872.781	4.779.637	102	4.872.781	100	0
711	Приходи од пореза на доходак и добит (а до в)	1.653	0	0	0	0	1.653	339	488	1.653	100	0
7111	Порези на доходак	1.653					1.653	339	488	1.653	100	0
713	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	929.554	0	0	0	0	929.554	971.271	96	929.554	100	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	929.554					929.554	971.271	96	929.554	100	0
714	Порези на имовину	448.603	0	0	0	0	448.603	455.089	99	448.603	100	0
7141	Порези на имовину	444.913					444.913	452.723	98	444.913	100	0
7142	Порези на наслеђе и поклоне	981					981	1.938	51	981	100	0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	2.709					2.709	428	633	2.709	100	0
715	5. Порези на промет производа и услуга	3.142	0	0	0	0	3.142	23.356	13	3.142	100	0
7151	Порези на промет производа	2041					2.041	1.793	114	2.041	100	0
7152	Порези на промет услуга	1.059					1.059	0		1.059	100	0
7153	Акцизе	42					42	21.563	0	42	100	0
717	Инди­ректни порези до­зна­че­ни од УИО	3.484.433	0	0	0	0	3.484.433	3.266.072	107	3.484.433	100	0
7171	Инди­ректни порези до­зна­че­ни од УИО	3.484.433					3.484.433	3.266.072	107	3.484.433	100	0
719	Остали порески приходи	5.396	0	0	0	0	5.396	63.510	8	5.396	100	0
7191	Остали порески приходи	5.396					5.396	63.510	8	5.396	100	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	6.431.387	0	0	0	0	6.431.387	6.543.797	98	6.431.387	100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	73.335	0	0	0	0	73.335	271.893	27	73.335	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	70.415					70.415	33.024	213	70.415	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готов. Еквивал.	2.920					2.920	7.399	39	2.920	100	0
7219	Остали приходи од имовине							231.470				0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	6.326.274	0	0	0	0	6.326.274	6.209.376	102	6.326.274	100	0
7221	Административне накнаде и таксе	90.419					90.419	100.999	90	90.419	100	0
7223	Комуналне накнаде и таксе	203.746					203.746	208.784	98	203.746	100	0
7224	Накнаде по разним основама	5.897.229					5.897.229	5.756.295	102	5.897.229	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	134.880					134.880	143.298	94	134.880	100	0
723	Новчане казне	0	0	0	0	0	0	600	0	0		0
7231	Новчане казне	0					0	600	0	0		0
729	Остали непорески приходи	31.778	0	0	0	0	31.778	61.928	51	31.778	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7291	Остали непорески приходи	31.778					31.778	61.928	51	31.778	100	0
73	ГРАНТОВИ	92.176	0	159.496	0	0	251.672	820.872	31	251.672	100	0
731	Грантови	92.176	0	159.496	0	0	251.672	820.872	31	251.672	100	0
7311	Грантови из иностранства			16.244			16.244	33.396	49	16.244	100	0
7312	Грантови из земље	92.176		143.252			235.428	787.476	30	235.428	100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	177.631	0	11.900	0	0	189.531	182.232	104	189.531	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	177.631	0	11.900	0	0	189.531	182.232	104	189.531	100	0
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	177.631		11.900			189.531	182.232	104	189.531	100	0
	Б. РАСХОДИ ФОНДА (I + II + III)	9.738.327	0	27.743	0	0	9.766.070	9.481.197	103	9.613.169	98	-152.901
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	9.738.327	0	27.743	0	0	9.766.070	9.481.197	103	9.613.169	98	-152.901
411	Расходи за лична примања	4.048.859	0	12.902	0	0	4.061.761	4.056.232	100	4.061.761	100	0
4111	Расходи за бруто плате	2.567.508		12.902			2.580.410	2.509.323	103	2.580.410	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	1.481.351					1.481.351	1.546.909	96	1.481.351	100	0
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	2.954.046	0	14.841	0	0	2.968.887	2.921.273	102	3.029.604	102	60.717
4121	Расходи по основу закупа	11.999					11.999	8.825	136	11.999	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	240.693					240.693	213.301	113	240.693	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	50.377					50.377	45.555	111	50.377	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	25.432		364			25.796	24.883	104	25.796	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	1.005.513					1.005.513	1.109.579	91	1.066.230	106	60.717
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	31.509					31.509	32.829	96	31.509	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	418.102					418.102	295.272	142	418.102	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	266.462					266.462	398.635	67	266.462	100	0
4129	Остали непоменути расходи	903.959		14.477			918.436	792.394	116	918.436	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	233.128	0	0	0	0	233.128	263.453	88	233.128	100	0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове	214.526					214.526	246.373	87	214.526	100	0
4139	Расходи по основу затезних камата	18.602					18.602	17.080	109	18.602	100	0
414	Субвенције	0	0	0	0	0	0	0		22.948		22.948
4141	Субвенције	0					0	0		22.948		22.948
415	Грантови	1.362.028	0	0	0	0	1.362.028	1.399.494	97	1.337.003	98	-25.025
4152	Грантови у земљи	1.362.028					1.362.028	1.399.494		1.337.003	98	-25.025

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.140.266	0	0	0	0	1.140.266	840.745	136	928.725	81	-211.541
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	680.763					680.763	386.302	49	469.222	69	-211.541
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјал. осигурања које се исплаћује из буџета општина	40.846					40.846	36.337	5	40.846	100	0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета општина и градова	418.657					418.657	418.106	108	418.657	100	0
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА											
	В. БРУТО СУФИЦИТ ФОНДА (А-Б)	1.835.648	0	143.653	0	0	1.979.301	2.845.341	70	2.132.202	108	152.901
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ФОНДА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II)	-2.857.027	0	-143.252	0	0	-3.000.279	-2.178.661	138	-2.531.266	84	469.013
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	872.707	0	0		0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	872.707	0	0		0
8131	Примици за земљиште						0	872.707	0	0		
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.857.027	0	143.252	0	0	3.000.279	3.051.368	98	2.531.266	84	-469.013
511	Издаци за произведену сталну имовину	2.727.757	0	143.252	0	0	2.871.009	2.848.018	101	2.401.996	84	-469.013
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	1.731.549		143.252			1.874.801	2.243.313	84	1.694.990	90	-179.811
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	854.706					854.706	537.432	159	565.504	66	-289.202
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	121.652					121.652	57.673	211	121.652	100	0
5114	Издаци за инвестиционо одржавање опреме	19.850					19.850			19.850	100	
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину						0	9.600	0	0		0
513	Издаци за драгоцјености	104.323	0	0	0	0	104.323	202.550	52	104.323	100	0
5131	Издаци за прибављање земљишта	102.823					102.823	197.797	52	102.823	100	0
5137	Издаци за нематеријалну произведену имовину	1.500					1.500	4.753	32	1.500	100	0
516	Издаци за залихе мат. робе и сит.инв. амб и сл.	24.947	0	0	0	0	24.947	800	3.118	24.947	100	0
5161	Издаци за залихе мат. робе и сит.инв. амб и сл.	24.947					24.947	800	3.118	24.947	100	0
	Д. ДЕФИЦИТ ФОНДА (В+Г)	-1.021.379	0	401	0	0	-1.020.978	666.680	-153	-399.064	39	621.914
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ ФОНДА (Е+Ж+З)	653.514	0	0	0	0	653.514	-620.719	235	-1.433.448	-219	-2.086.962
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ФОНДА ОД ФИНАНС. ИМОВ.	153.731	0	0	0	0	153.731	49.680	309	153.731	100	0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	153.731	0	0	0	0	153.731	49.680	309	153.731	100	0
911	Примици од финансијске имовине	153.731	0	0	0	0	153.731	49.680	309	153.731	100	0
9114	Примици од наплате датих зајмова	153.731					153.731	49.680	309	153.731	100	0
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (I-II)	499.783	0	0	0	0	499.783	-670.399	-75	-1.587.179	-318	-2.086.962
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	1.000.000	0	0	0	0	1.000.000	0		1.000.000	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
921	Примици од задуживања	1.000.000	0	0	0	0	1.000.000	0		1.000.000	100	0
9212	Примици од узетих зајмова	1.000.000					1.000.000			1.000.000	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	500.217	0	0	0	0	500.217	670.399	75	2.587.179	517	2.086.962
621	Издаци за отплату дугова	500.217	0	0	0	0	500.217	670.399	75	2.587.179	517	2.086.962
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова	493.250					493.250	470.678	105	493.250	100	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	6.967					6.967	199.721	3	2.093.929	30.055	2.086.962
	И. НЕПОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)	-367.865	0	401	0	0	-367.464	45.961	-800	-1.832.512	499	-1.465.048

БИЛАНС УСПЈЕХА

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

Табела бр. 3

Еко. код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
7	А. ПРИХОДИ (I до V)	12.024.490	13.002.772	12.024.490	100	0
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	4.872.780	4.779.637	4.872.780	100	0
711	Прих. од пор.на доходак и добит	1.653	339	1.653	100	0
7111	Порези на доходак	1.653	339	1.653	100	0
713	Порези на лична примања и при-ходе од самост. дјелатности	929.554	971.271	929.554	100	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	929.554	971.271	929.554	100	0
714	Порези на имовину	448.603	455.089	448.603	100	0
7141	Порези на имовину	444.913	452.723	444.913	100	0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	981	1.938	981	100	0
7149	Остали порези на имовину	2.709	428	2.709	100	0
715	Пор. на промет произв. и услуга	3.141	23.356	3.141	100	0
7151	Порези на промет производа	2.041	1.793	2.041	100	0
7152	Порези на промет услуга	1.059		1.059	100	0
7153	Акцизе	41	21.563	41	100	0
717	Индириктни порези дозначени од УИО	3.484.433	3.266.072	3.484.433	100	0
7171	Индириктни порези дознач. од УИО	3.484.433	3.266.072	3.484.433	100	0
719	Остали порески приходи	5.396	63.510	5.396	100	0
7191	Остали порески приходи	5.396	63.510	5.396	100	0
72	II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	6.431.388	6.543.797	6.431.388	100	0
721	Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитивних курсних разлика	73.336	271.893	73.336	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	70.415	33.024	70.415	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готов. Еквив.	2.921	7.399	2.921	100	0
7219	Остали приходи од имовине		231.470			
722	Накнаде, таксе и приходи од пруж. јавних услуга	6.326.274	6.209.376	6.326.274	100	0
7221	Административне накнаде и таксе	90.419	100.999	90.419	100	0
7223	Комуналне накнаде и таксе	203.746	208.784	203.746	100	0
7224	Накнаде по разним основама	5.897.229	5.756.295	5.897.229	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	134.880	143.298	134.880	100	0
723	Новчане казне	0	600	0		0
7231	Новчане казне		600	0		0
729	Остали непорески приходи	31.778	61.928	31.778	100	0
7291	Остали непорески приходи	31.778	61.928	31.778	100	0
73	III ГРАНТОВИ	251.672	820.871	251.672	100	0
731	Грантови	251.672	820.871	251.672	100	0
7311	Грантови из иностранства	16.244	33.395	16.244	100	0
7312	Грантови из земље	235.428	787.476	235.428	100	0
77	IV ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	279.119	676.235	279.119	100	0
771	Приходи обрачунског каракт.ера	279.119	676.235	279.119	100	0
7711	Приходи од реализације залиха	11		11	100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	173.377	4.189	173.377	100	0
7716	Добици од продаје имовине	35.394	440.088	35.394	100	0
7717	Помоћи у натури	25.637	10.723	25.637	100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера	44.700	221.235	44.700	100	0
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	189.531	182.232	189.531	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	189.531	182.232	189.531	100	0

Еко. код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	189.531	182.232	189.531	100	0
4	Б. РАСХОДИ (I до III)	12.227.383	11.759.644	12.074.482	99	-152.901
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА	9.766.069	9.481.197	9.613.168	98	-152.901
411	Расходи за лична примања	4.061.761	4.056.232	4.061.761	100	0
4111	Расходи за бруто плате	2.580.410	2.509.323	2.580.410	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	1.481.351	1.546.909	1.481.351	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	2.968.886	2.921.273	3.029.603	102	60.717
4121	Расходи по основу закупа	11.999	8.825	11.999	100	0
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	240.693	213.301	240.693	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	50.377	45.555	50.377	100	0
4124	Расходи за мат. за посебне намјене	25.795	24.883	25.795	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	1.005.513	1.109.579	1.066.230	106	60.717
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	31.509	32.829	31.509	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	418.102	295.272	418.102	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	266.462	398.635	266.462	100	0
4129	Остали непоменути расходи	918.436	792.394	918.436	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	233.128	263.453	233.128	100	0
4133	Расх. по осн. камата на прим зајмове у земљи	214.526	246.373	214.526	100	0
4139	Расходи по основу затезних камата	18.602	17.080	18.602	100	0
414	Субвенције	0	0	22.948		22.948
4141	Субвенције			22.948		22.948
415	Грантови	1.362.028	1.399.494	1.337.003	98	-25.025
4152	Грантови у земљи	1.362.028	1.399.494	1.337.003	98	-25.025
416	Дознаке на име соц. заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.140.266	840.745	928.725	81	-211.541
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	680.763	386.302	469.222		-211.541
4162	Дознаке институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета општина	40.846	36.337	40.846		0
4163	Дознаке пружаоцима услуга које се исплаћују из буџета општина и градова	418.657	418.106	418.657	100	0
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	2.461.314	2.278.447	2.461.314	100	0
471	1. Расходи обрачунског карактера	2.461.314	2.278.447	2.461.314	100	0
4711	Набавна вриједност реализов. залиха	25.431	800	25.431	100	0
4712	Расходи по основу амортизације	2.219.520	2.210.802	2.219.520	100	0
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	215.602	64.746	215.602	100	0
4716	Губици од продаје имовине		1.575	0		0
4717	Дате помоћи у природи			0		0
4719	Остали расходи обрачунског карактера	761	524	761	100	0
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А - Б)	-202.893	1.243.128	-49.992	25	152.901

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2016.године

Табела бр. 4

Ек.код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије (нето износ)	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	8	9	
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА	2.358.413	1.008.927	1.349.486	2.223.641	1.349.486	100	0
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА	2.358.413	1.008.927	1.349.486	2.223.641	1.349.486	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	84.184	0	84.184	147.919	84.184	100	0
1211	Благајна	3.231		3.231	1.292	3.231	100	0
1212	Банковни рачуни	80.953		80.953	146.627	80.953	100	0
122	Краткорочни пласмани	7.715	7.715	0	0	0	0	0
1225	Дугорочни зајмови који доспјевају на наплату до годину дана	7.715	7.715	0		0		0
123	Краткорочна потраживања	2.257.119	1.001.212	1.255.907	2.066.415	1.193.850	100	-62.057
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	9.905		9.905	5.690	9.905	100	0
1233	Потраживања од запослених	1.752	1.001	751	910	751	100	0
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	2.013.436	924.984	1.088.452	1.910.880	1.088.452	100	0
1235	Потр. за порезе и допр и непор. који доспиј. на напл.до г.д.	2.572		2.572	2.572	2.572	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	229.454	75.227	154.227	146.363	92.170	100	-62.057
127	Краткорочна разграничења	9.395	0	9.395	8.880	9.395	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи	9.395		9.395	8.880	9.395	100	0
129	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јед.	0	0	0	427	62.057		62.057
1291	Финансијски и обрач.односи између буџ. јед.разл.нивоа власти			0	427	62.057		62.057
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА	83.759.700	21.088.002	62.671.698	60.973.249	62.786.138	97	114.440
11	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.524.923	0	1.524.923	1.605.742	1.524.923	100	0
111	Дугорочни пласмани	1.159.659	0	1.159.659	1.244.706	1.159.659	100	0
1113	Акције и учешћа у капиталу	1.159.659		1.159.659	1.244.706	1.159.659	100	0
112	Дугорочна потраживања	365.264	0	365.264	361.036	365.264	100	0
1121	Потр.за пор.доприн.и непор.прих. за које је продужен рок плаћ.	365.264		365.264	361.036	365.264	100	0
01	НЕФИНАНС. ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	82.234.777	21.088.002	61.146.775	59.367.507	61.261.215	97	114.440
011	Произведена стална имовина	62.203.202	20.643.690	41.559.512	41.095.293	41.673.952	100	114.440
0111	Зграде и објекти	60.193.897	19.153.121	41.040.776	40.555.397	41.155.216	100	114.440
0112	Постројења и опрема	1.998.750	1.482.282	516.468	538.243	516.468	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	10.555	8.287	2.268	1.653	2.268	100	0
012	Драгоцјености	55.377	0	55.377	43.447	55.377	10	0
0121	Драгоцјености	55.377		55.377	43.447	55.377	10	0
013	Непроизведена стална имовина	12.111.710	151.922	11.959.788	11.692.436	11.959.788	97	0
0131	Земљиште	11.416.656		11.416.656	11.156.149	11.416.656	100	0

Ек.код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије (нето износ)	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	8	9	
0133	Остала природна добра	410.379		410.379	346.599	410.379	0	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	284.675	151.922	132.753	189.688	132.753	100	0
014	Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси	7.864.488	292.390	7.572.098	6.536.331	7.572.098	82	0
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	7.572.092		7.572.092	6.536.325	7.572.092	82	0
0142	Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима	292.396	292.390	6	6	6	100	0
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)	86.118.113	22.096.929	64.021.184	63.196.890	64.135.624	97	114.440
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	572.731		572.731	6.826.775	926.107	760	353.376
	Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)	86.690.844	22.096.929	64.593.915	70.023.665	65.061.731	103	467.816

Табела бр. 4а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. ОБАВЕЗЕ	8.875.042	8.615.556	9.202.648	104	327.606
22	I КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	4.752.840	4.829.271	5.080.446	107	327.606
221	Краткорочне финансијске обавезе	611.472	488.416	653.388	107	41.916
2214	Обавезе по краткорочним зајмовима			41.916		41.916
2215	Обав. по дугор. зајм. који досп. на наплату до год. дана	611.472	488.416	611.472	100	0
222	Обавезе за лична примања	1.169.694	576.402	1.169.694	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	415.659	262.905	415.659	100	0
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	754.035	313.497	754.035	100	0
223	Обавезе из пословања	2.699.812	3.676.752	2.902.549	108	202.737
2231	Обавезе из пословања у земљи	2.698.516	3.676.446	2.901.253	108	202.737
2232	Обавезе из пословања у иностранству	1.296	306	1.296	100	0
224	Обавезе за расх.финансирања и друге финансијске трошкове	60.782	2.048	18.866	31	-41.916
2243	Обавезе за камате по зајмовима	58.677		16.761	29	
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	2.105	2.048	2.105	100	0
225	Обав.за субвенције, грантове и дознаке на име социјал.заштите	113.928	31.064	238.797	210	124.869
2251	Обавезе за субвенције			124.869		124.869
2252	Обавезе за грантове			0		0
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите			0		0
2259	Остале обавезе за субвенције, грантове и дознаке	113.928	31.064	113.928	100	0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	2.977	4.205	2.977	100	0
2271	Краткорочно разграничени расходи	2.577	2.577	2.577	100	
2279	Остала краткорочна разграничења	400	1.628	400	100	0
228	Остале краткорочне обавезе	94.175	50.384	94.175	100	0
2281	Остале краткорочне обавезе	94.175	50.384	94.175	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	4.122.202	3.786.285	4.122.202	100	0
211	Дугорочне финансијске обавезе	3.994.197	3.610.502	3.994.197	100	0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	3.994.197	3.610.502	3.994.197	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	128.005	175.783	128.005	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	128.005	175.783	128.005	100	0
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	55.146.142	54.581.334	54.932.976	100	-213.166
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	13.033.407	13.050.596	13.033.407	100	0
311	Трајни извори средстава	13.033.407	13.050.596	13.033.407	100	0
3111	Трајни извори средстава	13.033.407	13.050.596	13.033.407	100	0
321	Резерве	3.252	3.252	3.252	100	0
3211	Резерве	3.252	3.252	3.252	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	42.109.483	41.527.486	41.896.317	99	-213.166
331	Финансијски резултат	42.109.483	41.527.486	41.896.317	99	-213.166
3311	Финансијски резултат ранијих година	42.311.553	40.347.826	41.945.486	99	-366.067
3312	Финансијски резултат текуће године	-202.070	1.179.660	-49.169	24	152.901
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б)	64.021.184	63.196.890	64.135.624	100	114.440
	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	572.731	6.826.775	926.107	162	353.376
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В+Г)	64.593.915	70.023.665	65.061.731	101	467.816