



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

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

---

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

**Broj: RV052-17**

**Banja Luka, 27.06.2017. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>4</b>
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>10</b>
	1. Uvod .....	10
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	10
	4. Nabavke .....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	14
	6. Finansijski izvještaji.....	15
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	15
	6.1.1. Prihodi i primici .....	15
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	16
	6.1.2.1. Tekući rashodi.....	17
	6.1.2.2. Izdaci.....	22
	6.1.3. Budžetski rezultat (deficit).....	25
	6.2. Bilans uspjeha .....	25
	6.2.1. Prihodi.....	25
	6.2.2. Rashodi .....	25
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	25
	6.3. Bilans stanja .....	26
	6.3.1. Aktiva.....	26
	6.3.1.1. Finansijska imovina .....	26
	6.3.1.2. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima .....	27
	6.3.2. Pasiva.....	28
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	30
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	30
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	30
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	30
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje .....	31



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za opštinu Ugljevik istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

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

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

#### ***Kao što je navedeno pod tačkama 6, 6.1.2. i 6.3.2 izvještaja:***

Opština Ugljevik prilikom izmirenja obaveza iz 2015. godine u iznosu od 1.303.760 KM nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Dio tekućih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu nije priznat na obračunskom osnovu, u periodu u kome proističe obaveza plaćanja. Po tom osnovu tekući rashodi i izdaci za nefinansijsku imovinu su potcijenjeni za najmanje 327.606 KM (za vrijednost radova završenih u toku 2016. godine za koje situacije nisu ispostavljene blagovremeno po završetku radova, već sa zakašnjenjem i za odobrene subvencije).

Shodno navedenom, kratkoročne obaveze su potcijenjene za najmanje 327.606 KM (obaveze prema dobavljačima po osnovu neevidentiranih situacija za radove u iznosu od 202.737 KM i obaveze za subvencije po osnovu neevidentiranih podsticaja za poljoprivredu u iznosu od 124.869 KM).

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

Dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima nije iskazan u skladu sa zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima, pa knjigovodstvene evidencije odstupaju od stvarnog stanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima sa kojom Opština raspolaže, zbog sljedećeg:

- potcijenjena je za najmanje 114.440 KM jer nisu evidentirane situacije za završene radove po osnovu izgradnje i rekonstrukcije objekata;
- za dio imovine koja se stiče više godina i u koju su izvršena ulaganja po raznim osnovama od kupovine objekata i zemljišta do različitih vrsta usluga (izrada glavnog projekta i projekta

rekonstrukcije i adaptacije postojećih objekata, urbanističko-tehnički uslovi, izrada elaborata, geodetskih usluga, usluga nadzornog organa itd.) izvršena ulaganja nisu iskazana homogeno po svakom projektu koji se realizuje, već su evidentirani na različitim pozicijama - dio na stalna sredstva u upotrebi, dio na sredstva u pripremi a dio na tekuće rashode, što dovodi do nepravilnog priznavanja vrijednosti nefinansijske imovine i utiče na greške u obračunu amortizacije.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.3. izvještaja:*

Vanbilansna evidencija je potcijenjena za najmanje 353.376 KM za obaveze po datim garancijama Vladi Republike Srpske po osnovu kredita odobrenog JP Regionalna deponija „Eko-Dep“ Bijeljina - po Projektu za upravljanje čvrstim otpadom.

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

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

### ***Ključna pitanja revizije***

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

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

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

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

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

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

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer

prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Banja Luka, 27.06.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### **Negativno mišljenje**

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

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

#### **Osnov za negativno mišljenje**

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

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

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

Opština Ugljevik nije donijela interni akt u skladu sa članom 6. Zakona o komunalnim djelatnostima kojim bi se preciznije definisali materijalni, tehnički i drugi uslovi za finansiranje, razvoj, izgradnju i održavanje komunalnih objekata kao i uslovi za funkcionisanje i tehničko-tehnološko jedinstvo sistema i uređaja, vođenje evidencija o objektima i uređajima vodovoda i kanalizacije koja se daje na upravljanje i korišćenje davaocu komunalnih usluga.

Nije sačinjavan plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kojim bi se definisali prioriteti i dale preporuke o neophodnim mjerama za usklađivanje izdataka i budžetskih sredstava, kao što je definisano članom 13. Zakona o trezoru.

Blagajničko poslovanje nije provedeno u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

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

Plan nabavki za fiskalnu 2016. godinu nije pravilno donesen, odnosno nije usklađen sa projekcijom budžeta u smislu odredbi člana 17. stav 3. Zakona o javnim nabavkama.

Ugovori o nabavkama se neizvršavaju u godini u kojoj su nabavke radova i usluga ugovorene, odnosno u rokovima definisanim ugovorima. Dio ugovorenih nabavki je realizovan u 2016. godini a procedure izbora dobavljača/izvođača radova su provedene i ugovori zaključeni u ranijim periodima (2011. - 2015. godine) - što znači da se realizaciji ugovora pristupa sa zakašnjenjem i do pet godina.

Za značajan broj i vrijednost ovako sprovedenih nabavki nisu bila obezbijeđena raspoloživa budžetska sredstva.

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

Budžet nije u potpunosti pripremljen, donesen i izvršavan prema ekonomskoj klasifikaciji iz Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

U Rebalansu budžeta nisu predviđena sredstva za izmirivanje obaveza iz ranijih perioda, što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odlukom o izvršenju budžeta Opštine Ugljevik za 2016. g. nisu utvrđena precizna ograničenja u pogledu visine i namjene sredstava koja mogu biti realocirana, što nije u skladu sa članom 41. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Nakon usvajanja Rebalansa, po osnovu preraspodjele (realokacije) budžetskih sredstava pojedine



pozicije su u odnosu na rebalansom odobrena sredstva značajno izmijenjene, kreću se i do 35%.

Skupština opštine je 22.07.2016. godine donijela Odluku o pokriću deficita budžeta koji se planira izmiriti preraspodjelom sredstava u naredne tri godine počev od 2017. godine, a za finansiranje deficita nije pripremljen dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda koji bi bio zasnovan na analizi realnih mogućnosti finansiranja, shodno članu 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.

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

Finansijski izvještaji Opštine Ugljevik za 2016. godinu nisu sačinjeni u roku propisanom članom 60. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:*

Opština Ugljevik prilikom isplata plata za zaposlene, nije isplaćivala pripadajuće poreze i doprinose istovremeno sa isplatom neto plata, što nije u skladu sa odredbama člana 58. Zakona o porezu na dohodak i člana 11. Zakona o doprinosima.

Dodjela sredstava granta za sport nije provedena u skladu sa Zakonom o sportu iako su interni akti doneseni i usklađeni sa zakonom. Isplata sredstava sportskim klubovima nije izvršena u iznosima utvrđenim prema kriterijumima iz Odluke o finansiranju/sufinansiranju sporta i fizičke kulture na području opštine Ugljevik, pa se izvršenje u odnosu na utvrđene iznose po pojedinim sportskim klubovima kreće od 50% do 150%.

Takođe, dodjela najvećeg dijela sredstava granta nevladinim i drugim organizacijama i udruženjima građana nije izvršena u skladu sa kriterijumima definisanim Odlukom o postupku za dodjelu sredstava udruženjima građana na području opštine, sredstva su dodijeljena podnosiocima zahtjeva, a isti nisu ocjenjivani, rangirani i nisu analizirani efekti uloženi sredstava.

Za učešće Opštine u kapitalnim ulaganjima u imovinu drugih upravljača nisu definisana pravila prilikom izbora finansiranih projekata.

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

Opština Ugljevik je stvarala obaveze iznad nivoa raspoloživih sredstava, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Obaveze Opštine Ugljevik u iznosu od 1.456.580 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g., iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. g.), što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

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

### **Odgovornost revizora**

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

podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Ugljevik.

Banja Luka, 27.06.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Načelniku Opštine preporučujemo da obezbijedi da se:

- 1) rashodi i izdaci priznaju i evidentiraju u skladu sa članovima (90 do 119) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) preispitaju i procijene buduće ekonomske koristi „Studije mogućnosti prerade šljive na području Opštine Ugljevik“, kao i drugih programa i elaborata i odredi da li takav izdatak treba priznati kao imovinu prema zahtjevima MRS 38 - Nematerijalna imovina ili predstavlja rashod perioda;
- 3) prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) sva ulaganja u fazi sticanja imovine, koja zadovoljavaju kriterijume da se mogu pripisati vrijednosti nekretnine, postrojenja ili opreme, evidentiraju kao nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, a prilikom stavljanja sredstva u upotrebu izvršiti knjigovodstveno aktiviranje i prenos na nefinansijsku imovinu u upotrebi, uz pojedinačno evidentiranje svakog identifikovanog sredstva (objekta, opreme) u analitičkoj evidenciji stalnih sredstava;
- 5) obaveze za subvencije, grantove i doznake evidentiraju u skladu sa ekonomskom klasifikacijom konta propisanih Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 6) primijeni MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, te vrše rezervisanja za obaveze koje zahtijevaju rezervisanje;
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju nedostajuće informacije vezane za pojedine značajne grupe rashoda i izdataka s osvrtom na uzroke značajnih razlika u odnosu plan, informacije o neusaglašenim saldima imovine i obaveza na dan popisa i obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

## Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Načelniku Opštine preporučujemo da obezbijedi da se:

- 1) otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola: donesu interni akti: o obavljanju komunalne djelatnosti, pravilnik za naknade koje se isplaćuju zaposlenima po osnovu prevoza sa posla i na posao, plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta; blagajničko poslovanje uskladi sa Uredbom, postojeći interni akti kojim je definisano trošenje sredstva reprezentacije dopuni i definišu mjerljivi kriterijumi po određenoj namjeni (vrijednost, namjena i svrha korišćenja reprezentacije) rukovodeći se načelima racionalne upotrebe javnih sredstava;
- 2) nabavke vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama: godišnji plan nabavki zasniva na iznosima predviđenim propisima kojima se uređuje izvršenje budžeta za svaku godinu a ako se ugovor dodjeljuje na period duži od jedne godine, obaveze za ugovorene nabavke koje dospijevaju u narednim godinama usklade sa budžetom shodno članu 17. stav 3. navedenog zakona, provode postupci za sve nabavke, a ugovoreni poslovi izvršavaju u periodu u kojem su planirani i u skladu sa definisanim rokom iz ugovora;
- 3) kod planiranja budžetskih sredstava sagledaju realne osnove za njihovo ostvarenje, a kod utvrđivanja budžetskog okvira imaju u vidu realne mogućnosti finansiranja i u skladu s tim planiraju aktivnosti koje će se izvršavati; na osnovu analize neizmirenih obaveza iz ranijih godina i mogućih načina finansiranja donese plan izmirenja neizmirenih obaveza, jasno definiše osnov za projekciju navedenih izdataka za svaku godinu u okviru dugoročnog plana i u skladu s tim planiraju izdaci za otplatu dugova, a odlukom o izvršenju budžeta definišu precizna ograničenja u pogledu visine i namjene sredstava koja mogu biti realocirana;
- 4) finansijski izvještaji sačinjavaju u roku propisanom članovima 47. stav (8) i 49. stav (6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- 5) prilikom isplate plata i drugih ličnih primanja uplaćuju pripadajući porezi i doprinosi u skladu sa odredbama člana 58 Zakona o porezu na dohodak i člana 11. Zakona o doprinosima;
- 6) stvaraju obaveze i koriste sredstva samo za namjene i do visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom, kako je propisano članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 7) namjenski troše sredstva planirana za grantove, preciznije definišu korisnici koji se mogu finansirati dodjelom grant sredstava, propiše forma izvještaja i utvrdi neophodna prateća dokumentacija o utrošku prema Metodologiji upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske, te planiranje, odobravanje, izvještavanje i kontrola sredstava granta vrši u skladu sa tim;
- 8) vrši planiranje podsticaja za razvoj poljoprivredne proizvodnje u funkciji ostvarivanja strateških ciljeva na nivou opštine, izvrši analiza odobrenih podsticaja iz prethodnih perioda, sačine izvještaji o tome, obezbijede sredstva za njihovu isplatu u okviru izdataka za otplatu ostalih dugova, rješenja za odobrene podsticaje donose i izvršavaju u periodu u kojem su odobreni, uspostavi analitička pomoćna evidencija po svim podsticajima (baza podataka) i izvještavanje vrši po projektima/ programima koji su planirani i realizovani.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju i Odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;
- Zakon o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije;
- Zakon o vodama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;

## V IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Opština Ugljevik (u daljem tekstu: Opština) se prostire na površini od 170 km<sup>2</sup>. Strategijom razvoja Opštine za period 2015 – 2019. g. su utvrđeni strateški ciljevi zasnovani na raspoloživim prirodnim i stvorenim resursima - proizvodnja struje na bazi uglja i poljoprivreda u kojoj dominantno mjesto ima voćarstvo i stočarstvo.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti prema Zakonu o lokalnoj samoupravi (Službeni glasnik Republike Srpske broj: 97/16);, kao i druge nadležnosti koje joj se prenose drugim zakonima. Organi opštine su Skupština i načelnik Opštine. Skupština opštine je predstavnički organ, organ odlučivanja i kreiranja politika Opštine koji čini 23 odbornika, a načelnik je izvršni organ vlasti, zastupa i predstavlja opštinu, rukovodi opštinskom upravom i odgovoran je za njen rad.

Pored opštinske uprave iz budžeta Opštine finansiraju se i niži budžetski korisnici: JU Centar za socijalni rad, JU Dječiji vrtić „Duško Radović“, JU Centar za kulturu „Filip Višnjić“, Agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća, Srednja škola „Mihajlo Petrović Alas“ i JU Narodna biblioteka koji su uključeni u sistem trezora, čiji se izvještaji konsoliduju sa izvještajem Opštinske uprave i čine konsolidovani finansijski izvještaj Opštine. Iz budžeta Opštine su dodijeljena sredstva: JU Dom zdravlja; Crvenom krstu; Boračkoj organizaciji, te drugim primaocima subvencija, grantova i doznaka na ime socijalnih davanja.

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

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se radi o obrazloženjima koja ne mogu promijeniti nalaze i zaključke, niti mišljenje za finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Dostavljena dokumentacija uz primjedbe je tokom obavljanja revizije već razmatrana od strane revizijskog tima.

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

### 2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Opštine za 2011. g., sačinila izvještaj u kojem je dato 16 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

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

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Osnovni interni akti koji su pretpostavka uspostavljanja sistema internih kontrola su doneseni.

Organizacija i rad organa Opštine, poslovi, nadležnosti i odgovornosti, finansiranje, učešće građana u lokalnoj samoupravi, saradnja i predstavljanje, kao i druga pitanja od značaja za rad i obavljanje poslova u skladu sa propisima bliže su uređeni Statutom Opštine (“Službeni bilten Opštine”, broj 2/16).

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta definisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave iz 2015. g. (mijenjan pet puta nakon donošenja) - prečišćeni tekst (“Službeni bilten Opštine”, broj 4/17). Sistematizovano je 98 radnih mjesta za 125 izvršilaca (od čega se 21 odnosi na Teritorijalnu vatrogasnu jedinicu). Na dan 31.12.2016. g. bilo je zaposleno ukupno 113 izvršilaca, od čega je 104 izvršioca na neodređeno vrijeme, dva izvršioca na određeno vrijeme, četiri funkcionera i tri pripravnika.

Tokom 2016. g. u Opštinskoj upravi radni odnos je prestao za jednog zaposlenog (po osnovu penzionisanja), a u radni odnos primljeno je dvoje izvršilaca na neodređeno vrijeme (nakon sprovedenog javnog konkursa) i na određeno vrijeme 3 izvršioca (zbog zamjene privremeno

odsutnog radnika i zbog povećanog obima posla). Takođe, prijem pripravnika je izvršen nakon sprovedenog javnog konkursa.

Osim opštinske uprave preko lokalnog trezora, iz budžetskih sredstava Opštine se finansiraju i plate u javnim ustanovama: Centru za socijalni rad za 15 zaposlenih, Dječijem vrtiću za 20, Sportsko rekreativnom centru „Rudar“ za 15, Centru za kulturu „Filip Višnjić“ za 11 i Agenciji za razvoj malih i srednjih preduzeća za 7 zaposlenih.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima donesen 2006. g. (sa jednom izmjenom 2008. g.) u značajnom dijelu nije bio provodiv, jer nije usklađivan sa izmjenama u zakonskoj i podzakonskoj regulativi do kojih je došlo u proteklom periodu (budžetski sistem, računovodstveni propisi, finansijsko izvještavanje, javne nabavke, itd.) niti je usklađivan sa izmjenama internih propisa. Novi pravilnik je donesen u toku 2017. g.

Interne kontrole Opštine nisu bile funkcionalne u svim segmentima poslovanja, Dio internih akata nije donesen i to:

- interni akti kojim bi se preciznije definisali materijalni, tehnički i drugi uslovi za finansiranje, razvoj, izgradnju i održavanje komunalnih objekata kao i uslovi za funkcionisanje i tehničko-tehnološko jedinstvo sistema i uređaja, vođenje evidencija o objektima i uređajima vodovoda i kanalizacije koja se daje na upravljanje i korišćenje davaocu komunalnih usluga u skladu sa članom 6. Zakonom o komunalnim djelatnostima (Službeni glasnik Republike Srpske broj 124/11); te
- nije sačinjavan plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, kojim bi se definisali prioriteti i dale preporuke o neophodnim mjerama za usklađivanje izdataka i budžetskih sredstava, što nije u skladu sa članom 13. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13).

Nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola imalo je za posljedicu određene propuste koji se odnose na:

- planiranje nabavki, ugovaranje i praćenje realizacije ugovora o nabavkama, jer se nakon zaključenog ugovora poslovi odlažu i ne završavaju u skladu sa utvrđenim rokovima, za završene radove jedan broj situacija je ispostavljen sa zakašnjenjem od više mjeseci pa i godinu itd. (tačka 4 i 6.1.2.);
- planiranje, izradu, donošenje i izvršenje budžeta, jer nisu poštovani zakonski propisi i interni akti na osnovu kojih se donosi budžet, kao i dokumenti koji proističu iz njega, pa se dio planiranih aktivnosti ne izvrši u periodu u kojem su planirane ili se uopšte ne izvrše itd. (tačka 5 i 6.1.2.);
- neevidentiranje rashoda i izdataka u periodu u kojem su i nastali, nije u potpunosti primjenjivana pravilna ekonomska klasifikacija konta kako kod planiranja, tako i prilikom knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena;
- dodjela subvencija, grantova i drugih vidova pomoći uglavnom nije uređena ni kod planiranja niti kod dodjele sredstava, jer za najveći dio nisu definisana pravila planiranja, kriterijumi za način dodjele sredstava i izvještavanje, a dio definisanih pravila se ne primjenjuje (npr. finansiranje sportskih organizacija i sportista, raznih udruženja i građana itd. - tačka 6.1.2. izvještaja);
- Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u opštinskoj upravi Ugljevik od 11.01.2016. g. kojim bi se definisali kriterijumi za ostvarivanje naknade (udaljenost od posla, način na koji se dokazuje ostvarivanje prava itd.), nije objavljeno u službenom glasilu Opštine, što je obaveza propisana Zakonom o lokalnoj samoupravi i Statutom, pa se isti ne može u potpunosti smatrati validnim;
- dostavljanje knjigovodstvene dokumentacije i evidentiranje transakcija o poslovnim promjenama, jer je dio knjigovodstvenih isprava kontrolisan i evidentiran, a da iste nisu potpune i ne odražavaju suštinu poslovnog događaja na koji se odnosi, te nisu evidentirane u roku od osam dana od dana prijema, kako je definisano članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 94/15);
- blagajničko poslovanje nije vršeno u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14), kojom je

definisano da se plaćanje u gotovom novcu prema drugom poslovnom subjektu može izvršiti ako iznos ne prelazi 200 KM, a isplate sredstava su izvršene u iznosima značajno većim od 200 KM na osnovu odluka načelnika Opštine, bez dokumentacije kojom se dokazuje osnov isplate, ili na osnovu dokumentacije koja nije validna;

- internim Pravilnikom o javnim nabavkama (član 13) je definisano da se nabavke vrijednosti do 500 KM mogu realizovati putem blagajne, što nije u skladu sa propisima o blagajničkom poslovanju prema navedenoj uredbi.

Dio internih akata je potrebno dopuniti i kontrolne postupke preciznije definisati npr. upravljanje i raspolaganje imovinom koja se daje na upravljanje i korišćenje drugim korisnicima.

Pravilnikom o korišćenju sredstava reprezentacije (iz 2005. g.) navedena su uopštena pravila, a prava na korišćenje sredstava široko postavljena, jer nisu definisana pravila i ograničenja po određenoj namjeni (ugostiteljske usluge, pokloni, obilježavanja značajnih datuma, praznika) niti su definisana pitanja ovlaštenja, načina i vrste trošenja, iznosa odobrenih sredstava te način pravdanja.

Opština je u okviru Jedinice za internu reviziju, sistematizovala dva radna mjesta (rukovodilac i interni revizor), a zaposlen je samo interni revizor.

Godišnji izvještaj interne revizije za 2016. g. dostavljen je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, shodno članu 33. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 91/16). U skladu sa Godišnjim planom rada interne revizije za 2016. g. izvršena je revizija sledećih procesa: Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2015. g.; Javne nabavke; Sveobuhvatan pregled nižih budžetskih korisnika u JU Centar za kulturu „Filip Višnjić“ i JU Sportsko rekreativni centar „Rudar“.

Sačinjeni su pojedinačni izvještaji, utvrđene nepravilnosti u funkcionisanju sistema interne kontrole i dato 86 preporuka, od čega je 10 provedeno, a 76 preporuka nije bilo provedeno (jedan broj preporuka je u fazi realizacije ili nije dostavljena informacija o statusu – kako je navedeno u godišnjem izvještaju).

Internom revizijom su konstatovane nepravilnosti u provođenju sistema internih kontrola, što potvrđuju i revizijski nalazi.

Na osnovu navedenog zaključujemo da uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način kako bi u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim relevantnim propisima.

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola u smislu da se:***

- ***donesu interni akti o obavljanju komunalne djelatnosti, pravilnik za naknade koje se isplaćuju zaposlenima po osnovu prevoza sa posla i na posao, plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta;***
- ***blagajničko poslovanje uskladi sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, a postojeći interni akt kojim je definisano trošenje sredstva reprezentacije, dopuni i definišu mjerljivi kriterijumi po određenoj namjeni (vrijednost, namjena i svrha korišćenja reprezentacije) rukovodeći se načelima racionalne upotrebe javnih sredstava.***

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki Opštine za 2016. g. (sa 10 izmjena i dopuna), planirane su nabavke radova, roba i usluga ukupne vrijednosti 5.137.500 KM (od čega je za kapitalno investiranje predviđeno 3.140.500 KM) koje će se provoditi po Zakonu o javnim nabavkama - u daljem tekstu: Zakon („Službeni glasnik BiH“ br. 39/14, 90/14).

U toku 2016. g. Opštinska uprava je pokrenula 43 postupka nabavki (11 postupaka je poništeno), a provela 31 postupak koji su okončani dodjelom ugovora ukupne vrijednosti 2.276.680 KM (od čega se na ugovore zaključene u 2017. g. odnosi 386.181 KM), što je za 54% niže od planiranih po navedenom planu. Takođe, značajan iznos zaključenih ugovora nije realizovan u 2016. g. a u svim odlukama o pokretanju nabavke je navedeno da su sredstva obezbijeđena u budžetu 2016. g. Provedeno je:



- 17 otvorenih postupaka sa zaključenim ugovorima u vrijednosti od 1.789.017 KM (za kapitalna ulaganja 1.414.357 KM a za tekuće rashode 374.660 KM);
- osam postupaka po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 111.277 KM;
- pet postupaka za usluge u skladu sa odredbama Aneksa II dio B Zakona, po Pravilniku za neprioritetne usluge u vrijednosti od 77.415 KM (usluge: reprezentacije, medijskog informisanja, popravke vatrogasnog vozila i sl.) i
- jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci u iznosu od 4.165 KM (za dodatne radove).

Po direktnom sporazumu (39 postupaka) nabavke su provedene u iznosu od 188.419 KM.

Na osnovu sedam okvirnih sporazuma zaključenih u 2015. g. (čiji je predmet nabavke: sanacija oštećene infrastrukture izazvane klizištima i odronima, košenje i sasijecanje rastinja uz puteve, održavanja puteva i ulica i drugih objekata) u toku 2016. g. potpisano je više pojedinačnih ugovora ukupne vrijednosti 739.372 KM koji su i realizovani u navedenom iznosu.

Značajan dio nabavki u iznosu od najmanje 2.000.000 KM je realizovan u 2016. g. a procedure izbora dobavljača/izvođača radova su provedene i ugovori zaključeni u ranijim periodima (2011. - 2015. g.) - što znači da se realizaciji ugovora pristupa sa zakašnjenjem i do pet godina. Po odluci o pokretanju nabavke, sve poslove je trebalo finansirati iz budžeta te godine u kojoj je nabavka pokrenuta (osim po ugovoru za nastavak izgradnje sportske dvorane zaključenom 2011. g. po kojem je rok završetka radova dvije godine od dana potpisivanja ugovora).

Prema Izvještaju o realizaciji ugovorenih nabavki u toku 2016. g. po ugovorima iz 2014. g. realizovano je 1.300.010 KM (ugovorene vrijednosti od 1.434.540 KM), a po ugovorima iz 2015. g. 713.070 KM (ugovorene vrijednosti 882.090 KM bez okvirnih sporazuma) - objašnjenja u nastavku izvještaja pod tačkom 6.1.2. – Rashodi i izdaci.

Nabavke su finansirane: osim iz budžetskih sredstava Opštine za 2016. g. još i iz kreditnih sredstava banke u iznosu od 1.000.000 KM i grant sredstava u iznosu od 251.000 KM, a za značajan broj i vrijednost ovako sprovedenih nabavki nisu bila obezbijeđena raspoloživa budžetska sredstva.

Odstupanja plana nabavki u odnosu na njihovu realizaciju, kao i neusaglašenost plana nabavki i budžeta za određenu fiskalnu godinu, je pogrešan pristup planiranju nabavki. Navedeno se odnosi na nabavke koje se realizuju tokom više godina ili se nabavke planiraju u jednoj godini a sredstva za realizaciju istih se obezbjeđuju naredne godine ili više narednih godina.

Imajući u vidu prethodno navedeno, plan nabavki nije pravilno donesen za fiskalnu godinu, shodno članu 17. stav 3. Zakona.

Pregledom obuhvaćeni postupci javnih nabavki koji su provedeni u toku 2016. g. i 2015. g. nisu utvrđene nepravilnosti u pogledu provođenja procedura prema Zakonu.

Procedure javne nabavke nisu provedene za nabavku poklona (15.474 KM), što nije u skladu sa članom 6. Zakona.

Nepravilnosti su utvrđene i po osnovu ugovaranja i realizacije ugovora i to:

- ugovorene nabavke se ne izvršavaju u godini u kojoj su ugovorene i planirane izvršiti;
- za dio poslova izvođač nije ispostavio situaciju kada su radovi završeni, već sa zakašnjenjem i do godinu dana, a u izvještaju nadzornog organa je navedeno da su radovi završeni i komisijski primljeni od strane opštinske komisije;
- jedan broj ispostavljenih privremenih i konačnih situacija nije evidentiran u periodu u kojem su radovi završeni itd. (tačka 6.1.2 – Rashodi i izdaci).

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se nabavke vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, u smislu da se:***

- ***godišnji plan nabavki zasniva na iznosima predviđenim propisima kojima se uređuje izvršenje budžeta za svaku godinu a ako se ugovor dodjeljuje na period duži od jedne godine, obaveze za ugovorene nabavke koje dospijevaju u narednim***

**godinama usklade sa budžetom shodno članu 17. stav 3. navedenog zakona, provode postupci za sve nabavke, a**

**- ugovoreni poslovi izvršavaju u periodu u kojem su planirani i u skladu sa definisanim rokom iz ugovora.**

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 15.12.2015. g. usvojila Budžet Opštine za 2016. g. u iznosu od 12.400.000 KM, a 23.12.2016. g. Rebalans budžeta u iznosu od 13.100.000 KM. Rebalans budžeta je za 6% ili za 700.000 KM viši od prvobitnog budžeta.

Ministarstvo finansija Republike Srpske je 16.12.2016. g. dalo saglasnost na prijedlog rebalansa, nakon što je odgovorno lice (načelnik Opštine) dostavio izjavu o fiskalnoj odgovornosti, što je u skladu sa članom 4. stav (2) i članom 10. stavovi (1) i (2) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15).

Rebalansom je planirano finansiranje aktivnosti Opštine iz: budžetskih prihoda u iznosu od 11.780.000 KM, primitaka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 100.000 KM, primitaka od finansijske imovine u iznosu od 220.000 KM i primitaka od zaduživanja u iznosu od 1.000.000 KM. Budžetski izdaci su odobreni za: tekuće rashode u iznosu od 9.551.954 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 2.858.546 KM, izdatke za otplatu dugova u iznosu od 489.500 KM i budžetsku rezervu u iznosu od 200.000 KM. U rebalansu budžeta nisu predviđena sredstva za izmirivanje obaveza iz ranijih perioda (u prvobitnom budžetu su bila predviđena u iznosu od 1.000.000 KM), što nije u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16)..

Budžet/rebalans budžeta nije u potpunosti pripremljen, donesen i izvršavan prema ekonomskoj klasifikaciji iz Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova (što je navedeno pod tačkom 6.1.2 – Rashodi i izdaci).

U 2016. g. niti u prethodnom periodu nije obezbijeđeno realno planiranje, jer budžetska sredstva nisu planirana u skladu sa realno ostvarivim projekcijama prihoda i primitaka, nego prema potrebama za sredstvima već nastalih rashoda i izdataka koji su, u periodu donošenja rebalansa bili značajno veći od raspoloživih sredstava, pa su određeni budžetski rashodi i izdaci planirani bez realnog pokrivača. Zbog toga, planski dokumenti (strategije, programi, planovi i sl.) i dio ugovorenih aktivnosti nisu usaglašeni sa planiranim budžetskim okvirom, jer određeni poslovi koji se izvršavaju ne prate budžet niti programe i druge planske dokumente.

Odlukom o budžetu/rebalansu budžeta nije utvrđena ukupna vrijednost i struktura planiranih sredstava za plaćanje po izdatim garancijama i nisu procijenjeni izdaci i planirana sredstva za plaćanje po tom osnovu, shodno članu 61. stav (2) i (3) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske, iako je postojao značajan rizik da zajmoprimac neće izvršiti otplatu obaveza za koje su date garancije, te je i plaćanje po ovom osnovu izvršeno.

Nakon usvajanja Rebalansa, izvršene su realokacije budžetskih sredstava ukupne vrijednosti 1.011.578 KM. Po osnovu preraspodjele (realokacije) sredstava pojedine pozicije su u odnosu na rebalansom odobrena sredstva značajno izmijenjene, npr. rashodi za tekuće održavanje su planirani 743.500 KM a nakon preraspodjele iznose 1.005.513 KM, što je više za 35%; grantovi su planirani 1.080.000 KM, a nakon preraspodjele iznose 1.362.028 KM što je više za 26%; rashodi za stručne usluge su planirani 379.094 KM, a nakon preraspodjele iznose 418.102 KM što je više za 10%; rashodi za usluge održavanja javnih površina su umanjene za 30%, itd.

Odlukom o izvršenju budžeta opštine Ugljevik („Službeni bilten Opštine“ broj 12/15) nisu utvrđena precizna ograničenja u pogledu visine i namjene sredstava koja mogu biti realocirana, što nije u skladu sa članom 41. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Skupština opštine je 22.07.2016. g. donijela Odluku o pokriću deficita budžeta sa stanjem na dan 31.12.2015. g. u ukupnom iznosu od 3.656.972 KM koji se planira izmiriti preraspodjelom sredstava u naredne tri godine počev od 2017. g. što će biti precizirano

odlukom o usvajanju budžeta (kako je navedeno u odluci). Budžet Opštine za 2017. g. je usvojen, istim su planirani izdaci za otplatu dugova (1.000.000 KM), a za finansiranje deficita nije pripremljen dugoročni plan za izmirenje neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda koji bi bio zasnovan na analizi realnih mogućnosti finansiranja, za donošenje budžeta za 2017. godinu, shodno članu 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj.

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

- kod planiranja budžetskih sredstava sagledaju realne osnove za njihovo ostvarenje, a kod utvrđivanja budžetskog okvira imaju u vidu realne mogućnosti finansiranja, već ugovoreni poslovi i u skladu s tim planiraju aktivnosti koje će se izvršavati;
- na osnovu analize neizmirenih obaveza iz ranijih godina i mogućih načina finansiranja donese plan izmirenja neizmirenih obaveza, jasno definiše osnov za projekciju navedenih izdataka za svaku godinu u okviru dugoročnog plana i u skladu s tim planiraju izdaci za otplatu dugova, a
- odlukom o izvršenju budžeta definišu precizna ograničenja u pogledu visine i namjene sredstava koja mogu biti preraspodijeljena (realocirana).

## 6. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji nisu sačinjeni u roku propisanom članom 60. stav (5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 16/11 i 126/11). Konsolidovani finansijski izvještaj je 24.04.2016. g. upućen Ministarstvu finansija Republike Srpske (po pravilniku rok je do 05.04.2017. g.).

**Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se finansijski izvještaji sačinjavaju u roku propisanom članovima 47. stav (8) i 49. stav (6) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.**

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupni prihodi i primici za 2016. g. su iskazana u iznosu od 12.899.102 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 13.266.566 KM.

U izvršenju budžeta za 2016. g. ukupni rashodi i izdaci su potcijenjeni za najmanje 1.465.048 KM (tačka 6.1.2.). U odnosu na ostvarena budžetska sredstva, budžetski izdaci su viši za 14% ili za 1.832.512 KM, što nije u skladu sa članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, jer su stvorene obaveze za namjene za koje prethodno nisu obezbijeđena raspoloživa sredstva.

**Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se stvaraju obaveze i koriste sredstva samo za namjene i do visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom, kako je propisano članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.**

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici - budžetska sredstva za 2016. g. u PIF-u su iskazani u iznosu od 12.899.102 KM, od čega na fondu (01) u iznosu od 12.899.102 KM (što je za 3% niže od rebalansom planiranih) i na fondu (03) u iznosu od 171.396 KM (grant sredstva 159.496 KM i transfer 11.900 KM).

Budžetska sredstva po svim fondovima čine: budžetski prihodi u iznosu od 11.745.371 KM (poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi jedinicama lokalne samouprave) i primici u iznosu od 1.153.731 KM (od čega se na primitke po osnovu zaduživanja odnosi 1.000.000 KM). Putem multilateralne kompenzacije naplaćena su potraživanja u iznosu od 213.929 KM. Poreski prihodi su ostvareni u iznosu od 4.872.781 KM, što je za 11% više od rebalansom planiranih. U strukturi istih najveće učešće od 71% imaju prihodi od indirektnih poreza (3.484.433 KM), zatim prihodi od poreza na lična primanja (897.788 KM), te prihodi od poreza na imovinu (448.603 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 6.431.387 KM, što je za 9% niže u odnosu na rebalansom planirane ili za 615.613 KM. Neizvršenje je najvećim dijelom nastalo po osnovu

naknada za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije naplaćenih u iznosu od 5.249.904 KM (ili za 9% niže od plana).

Neporeski prihodi su ostvareni i po osnovu: zakupa imovine (67.165 KM), naknada koje plaćaju investitori izgradnje objekata na ime rente i troškova uređenja građevinskog zemljišta (34.596 KM), administrativnih taksi (90.419 KM), komunalnih taksi (203.746 KM), komunalnih naknada (6.206 KM), naknade za korišćenje mineralnih sirovina (423.371 KM), naknada za vode (117.788 KM), sredstava za finansiranje zaštite od požara (51.989 KM), vlastitih prihoda nižih budžetskih korisnika 129.464 KM (najveći dio od 76.080 KM je po osnovu smještaja djece u Dječijem vrtiću) i ostalih neporeskih prihoda u iznosu od 56.739 KM.

Skupština opštine je usvojila programe o utrošku i izvještaje o realizaciji namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu naknada za: korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije; vode; korišćenje mineralnih sirovina, te sredstava za finansiranje zaštite od požara.

Programom za korišćenje sredstava ostvarenih po osnovu naknada za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije planirano je korišćenje u iznosu od 5.800.000 KM za namjene u skladu sa Zakonom o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 52/14 i 15/16). Prema Izvještaju o pravdanju trošenja ovih sredstava ukupna raspoloživa sredstva iznosila su 5.356.030 KM a utrošena u iznosu od 5.340.422 KM (saldo neutrošenih sredstava iskazan je na posebnom žiro računu otvorenom za ovu namjenu 16.224 KM). Sredstva su utrošena u skladu sa propisanom namjenom po zakonu, ali struktura izvršenih poslova nije u potpunosti u skladu sa planiranom namjenom iz programa.

Programom utroška namjenskih sredstava po osnovu posebnih vodnih naknada planirano je finansiranje u iznosu od 130.000 KM. Raspoloživa sredstva iznosila su 119.190 KM, a realizovano je 118.363 KM u skladu sa programom.

Raspoloživa sredstva po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina realizovana su u iznosu raspoloživih sredstava (423.371 KM), a pravdana: za izgradnju infrastrukture na području opštine (372.341 KM) i podsticaja u oblasti poljoprivrede i privrede (51.029 KM).

Programom utroška sredstava ostvarenih za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara definisano je da će se sredstva koristiti u iznosu od 198.507 KM (od čega iz neutrošenih sredstava ostvarenih u ranijem periodu 148.507 KM) za nabavku opreme za gašenje požara za potrebe Vatrogasne jedinice. Nabavka vatrogasnog vozila nije realizovana. Po navedenoj nabavci dva puta je pokretana javna nabavka i oba puta poništavana, iz razloga što u postupku nabavke nije dostavljena nijedna prihvatljiva ponuda. Realizacija je planirana po programu za 2017. g.

Grantovi su iskazani u iznosu od 251.672 KM. - na fondu (01) u iznosu od 92.176 KM i na fondu (03) u iznosu od 159.496 KM. Odnose se na namjenska sredstva primljena od:

Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u iznosu od 80.000 KM (za asfaltiranje puteva), ZP „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d. za finansiranje radova na izgradnji novog groblja „Sarije“, (143.250 KM) i drugih donatora u iznosu od 28.422 KM. Sredstva su trošena u skladu sa odobrenom namjenom.

Transferi jedinicama lokalne samouprave (189.531 KM) se odnose na transfer od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (177.631 KM) i druge transfere (11.900 KM).

**Primici po osnovu zaduživanja** su iskazani u iznosu od 1.000.000 KM, a odnose se na priliv ostvaren od zajma dobijenog od „Raiffisen Bank“ d.d. Sarajevo po kojem se Opština dugoročno zadužila u skladu sa odlukom Skupštine opštine i saglasnosti Ministarstva finansija Republike Srpske. Zajam je odobren uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 3,09% i rokom otplate od 10 godina. Odlukom je utvrđeno da će se sredstva koristiti za kapitalna ulaganja - izgradnju i asfaltiranje puteva. Sredstva su utrošena u skladu sa utvrđenom namjenom.

### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 13.266.566 KM (u PIF-u po svim fondovima), od čega na opštem budžetskom fondu (01) u iznosu od 13.095.571 KM i na fondu (03) - fond

grantova u iznosu od 170.995 KM. Čine ih: tekući rashodi u iznosu od 9.766.070 KM i izdaci u iznosu od 3.500.496 KM.

Priznavanje i evidentiranje rashoda i izdataka nije u potpunosti vršeno u skladu sa relevantnim računovodstvenim propisima.

U izvršenju budžeta dio tekućih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu nije priznat na obračunskom osnovu, u periodu u kome je obaveza za plaćanje nastala u skladu sa članom 87. stav (2) i članom 98. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova, pa su po tom osnovu rashodi i izdaci za nefinansijsku imovinu potcijenjeni za najmanje 327.606 KM i precijenjeni za najmanje 847.599 KM (za 721.672 KM koliko su manje iskazani izdaci za otplatu dugova jer su obaveze za rashode i izdatke nastale u prethodnim periodima i za 125.927 KM za odloženo plaćanje po ugovoru za kupovinu objekta za potrebe dječijeg vrtića).

Osim toga, za prenesene obaveze iz prethodne godine koje su plaćane tokom 2016. g, a plaćanja nisu iskazana kao izdaci za otplatu dugova iz ranijih godina u skladu sa članom 108. stav (8) navedenog pravilnika.

Po nalazu revizije budžetski izdaci iznose najmanje 14.731.614 KM (budžetski rashodi 9.613.169 KM i izdaci 5.118.445 KM), što je obrazloženo u nastavku izvještaja.

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se rashodi i izdaci priznaju i evidentiraju u skladu sa članovima (90 do 119) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

#### **6.1.2.1. Tekući rashodi**

Tekući rashodi (9.766.070 KM) su iskazani po osnovu budžetskih rashoda i to: rashoda za lična primanja (4.061.761 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga u iznosu od 2.968.887 KM (po osnovu: zakupa 11.999 KM, energije, komunalnih i komunikacionih usluga 240.693 KM, režijskog materijala 50.377 KM, materijala za posebne namjene 25.796 KM, tekućeg održavanja 1.005.513 KM, putovanja i smještaja 31.509 KM, stručnih usluga 418.102 KM, usluga održavanja javnih površina 266.462 KM i ostalih nepomenutih rashoda 918.436 KM); rashoda finansiranja (233.128 KM), grantova (1.362.028 KM) i doznaka na ime socijalnih davanja (1.140.266 KM).

**Rashodi za lična primanja** se odnose na rashode za bruto plate (2.580.410 KM) i rashode za bruto naknade i ostala lična primanja zaposlenih (1.481.351 KM).

Rashode za naknade čine: topli obrok (275.820 KM), regres (249.706 KM) zimnica i ogrev (246.162 KM), prevoz na posao i sa posla (101.235 KM), jubilarne nagrade (19.461 KM), novčane pomoću u slučaju bolesti zaposlenog (24.434 KM), novčane pomoću u slučaju smrti člana uže porodice (12.522 KM), ostale naknade (21.594 KM) i porezi i doprinosi na naknade 530.057 KM.

Prilikom isplate plata za zaposlene u Opštinskoj upravi, uplata pripadajućih poreza i doprinosa nije vršena istovremeno sa isplatom neto plata, što je u suprotnosti sa odredbama člana 58. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15 i 5/16) i člana 11. stav (3) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 116/12 i 103/15). Porezi i doprinosi nisu uplaćeni za isplaćenu platu za oktobar i novembar 2016. g.

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se prilikom isplate plata i drugih ličnih primanja vrši uplata pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa odredbama člana 58. Zakona o porezu na dohodak i člana 11. Zakona o doprinosima.***

**Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga** iskazani su u iznosu od 240.693 KM, što je za 2% više u odnosu na rebalansom odobrene. Čine ih rashodi po osnovu: utroška energije (123.838 KM električne energije, centralnog grijanja itd), komunalnih usluga (42.238 KM), korišćenja fiksnih telefona (27.587 KM), korišćenja mobilnih telefona (1.618 KM), korišćenja interneta (8.259 KM), poštanskih usluga (18.775 KM) i ostalih usluga (18.378 KM).

**Rashodi za tekuće održavanje** su rebalansom odobreni u iznosu od 743.500 KM a iskazani u iznosu od 1.005.513 KM po osnovu rashoda za održavanje: objekata drumskog saobraćaja (837.267 KM), zgrada (10.497 KM), javne rasvjete (38.333 KM), prevoznih sredstava (18.451 KM) i ostale imovine (101.329 KM). Izvršeni su za 35% više od odobrenih na ovoj poziciji, što je pokriveno realokacijom sa drugih pozicija.

Rashodi za održavanje objekata drumskog saobraćaja (837.267 KM) su iskazani po osnovu: sanacije klizišta (485.472 KM), održavanja makadamskih puteva (252.734 KM), saniranja asfaltnih puteva (43.650 KM), održavanja saobraćajne signalizacije (13.888 KM), te za usluge košenja, sasijecanja rastinja uz lokalne puteve (41.523 KM) koliko je iskazano na ovoj poziciji po okončanoj situaciji za usluge izvršene u junu. Za usluge izvršene u septembru situacija u istom iznosu je evidentirana na poziciji rashoda za ostale usluge održavanja javnih površina, što znači da su izvršene u iznosu od (83.046 KM).

Rashodi za održavanje objekata drumskog saobraćaja nisu priznati na obračunskom osnovu, u periodu u kome je obaveza za plaćanje nastala, pa su potcijenjeni za najmanje 88.297 KM po osnovu neevidentiranih radova završenih u toku 2016. g. a precijenjeni za najmanje 27.580 KM po osnovu radova završenih u 2015. g.

Ugovor za izvođenje radova sanacije klizišta u mjesnim zajednicama: Bogutovo Selo, Gornja Trnova, Gornje Zabrđe, Maleševci, Mezgraja-Gaj i Korenita – zaključen je 07.12.2015. g. sa izvođačem „Mont – gradnja“ d.o.o, ugovorena vrijednost posla (231.080 KM) i ugovoreno da se radovi izvedu u roku od 90 dana od dana potpisivanja ugovora, a aneksom ugovora je ugovoren novi rok izvođenja radova do 07.05.2016. g. Po izvještaju nadzornog organa, radovi su završeni u ugovorenom iznosu 07.05.2016. g. Izvođač je ispostavio:

- prvu privremenu situaciju u iznosu od 111.645 KM za završene radove zaključno sa martom 2016. g. koja je evidentirana i iskazana na ovoj poziciji u 2016. g. i
- okončanu situaciju 24.05.2017. g. (nakon godinu dana od završetka radova) u iznosu od 102.284 KM koja nije evidentirana i iskazana u izvršenju budžeta 2016. g. U 2017. g. po ovoj situaciji je na poziciji rashoda kapitalnih pomoći evidentiran iznos od 88.297 KM a razlika od 13.987 KM na poziciji izdataka za nefinansijsku imovinu (za radove izvedene na sanaciji dijela puta u Maleševcima).

Po ugovoru zaključenom 03.04.2014. g. takođe, sa izvođačem „Mont - gradnja“ po predmetu: sanacija klizišta u mjesnoj zajednici Donje Zabrđe, Okončana situacija za radove završene 11.09.2015. g. od 27.580 KM je protokolirana u Opštini 09.02.2016. g. a evidentirana i iskazana na ovoj poziciji za 2016. g. umjesto za 2015. g.

Skupština je 29.02.2016. g. donijela Plan održavanja lokalnih puteva u 2016. g. po kojem je procijenjena vrijednost radova od 247.950 KM (od čega se na zimsko održavanje puteva odnosi 70.000 KM). U 2016. g. nisu iskazani rashodi za zimsko održavanje puteva.

Imajući u vidu prethodno navedeno, na rashode za održavanje puteva se odnosi (851.212 KM) što je skoro pet puta više u odnosu na planirane po Planu održavanja lokalnih puteva (177.950 KM). Imajući u vidu navedeno, zaključujemo da izvršeni poslovi nisu bili u skladu sa planiranim, a interne kontrole u pogledu praćenja realizacije ugovora nisu provedene.

**Rashodi po osnovu putovanja i smještaja** su iskazani u iznosu od 31.509 KM, što je za 3% niže od rebalansom odobrenih sredstava. Na rashode po osnovu službenih putovanja odnosi se 17.018 KM, a na rashode po osnovu utroška goriva 14.491 KM. Uslovi i način korišćenja putničkih automobila definisani su internim pravilnikom i poštovani.

**Rashodi za stručne usluge** su iskazani u iznosu od 418.102 KM, što je za 10% više u odnosu na rebalansom odobrene. Iskazani su po osnovu rashoda za usluge: medijskog predstavljanja opštine (132.635 KM); protivgradne zaštite (9.000 KM), platnog prometa (3.655 KM); štampanja, kopiranja, grafičke obrade i sl. (27.152 KM); objavljivanja tendera i oglasa (10.181 KM), geodetsko-katastarskih poslova (36.352 KM); osiguranja imovine i zaposlenih (12.611 KM); održavanja računarskih licenci i računarskih programa (22.293 KM); procjene imovine (10.067 KM); izrade elaborata (101.185 KM) i drugih usluga (52.972 KM).

Rashodi za usluge izrade elaborata (101.185 KM) su iskazani po osnovu: „Studije mogućnosti prerade šljive na području Opštine Ugljevik“ (32.793 KM); „Elaborata podobnosti za izgradnju objekata“ (29.074 KM); Program sanitarne zaštite izvorišta i Elaborat o kvalitetu

i rezervama podzemne vode izvorišta vodovod Ugljevik (22.815 KM) i drugih programa i elaborata.

Rashodi za usluge izrade „*Studije mogućnosti prerade šljive na području Opštine Ugljevik*“ (u daljem tekstu: Studija) - Ugovor o djelu za izradu Studije je zaključen 14.12.2015. g. (sa fizičkim licem iz Beograda, koje je po pisanoj izjavi odgovornih iz Opštine – ekspert iz predmetne oblasti), po kojem će Opština platiti: izvršiocu iznos od 48.250 KM (50% avansno a 50% nakon izvršene predaje Studije), kao i porez i doprinose koji su obračunati u iznosu od 17.530 KM, pa ukupni troškovi po ovom osnovu iznose 65.780 KM. Ugovoreno je da će usluga biti izvršena u roku od 120 dana od dana obostranog potpisivanja ugovora.

Zahtjev za dostavljanje ponude je upućen na adresu tri fizička lica. Nije dokumentovano da je izvršena analiza i ispitivanje tržišta u smislu da li postoje privredni subjekti (pravna ili fizička lica) registrovani za obavljanje predmetne djelatnosti, da na tržištu nude navedene usluge, da bi se mogla procijeniti vrijednost usluge, te mogućnost da se provede postupak javne nabavke.

U toku 2016. g. isplaćen je avans u iznosu od 24.028 KM (50% ugovorene vrijednosti), obračunat porez na lična primanja i doprinosi (ukupno 8.765 KM). Na poziciji rashoda za stručne usluge za 2016. g. za ove namjene ukupno je evidentirano 32.793 KM (dati avans i porez i doprinosi), a drugi dio je evidentiran na rashodima za 2017. g. takođe u iznosu od 32.793 KM. Sa isplatom avansa nije izvršeno evidentiranje na poziciji datih avansa, a pravdanje avansa je izvršeno u 2017. g. Studija je dostavljena u toku 2017. g., što znači da usluga nije izvršena u ugovorenom roku.

Predmet Studije je „sagledavanje mogućnosti prerade šljive u proizvode koji će obezbijediti valorizaciju ovog proizvoda, omogućiti izvoz u dugom vremenskom periodu, osigurati plasman, čime će se osigurati individualnim proizvođačima sigurna proizvodnja i plasman“.

S obzirom na navedeno po predmetu, potrebno je bilo procijeniti da li će navedena ulaganja imati buduće ekonomske koristi prema zahtjevima MRS 38 - Nematerijalna imovina. Prema MRS 38 (paragraf 22) „entitet procjenjuje vjerovatnoću budućih ekonomskih koristi koristeći razumne i prihvatljive pretpostavke koje predstavljaju najbolju procjenu uprave entiteta ukupnih ekonomskih uslova koji će postojati tokom korisnog vijeka te imovine“. Procjena kojom bi se utvrdilo da li takav izdatak treba priznati u imovinu ili predstavlja rashod perioda, nije izvršena.

Rashodi za usluge izrade: „*Elaborata podobnosti za izgradnju objekata*“ iskazani su u iznosu od 29.074 KM po fakturi ispostavljenoj u navedenom iznosu u 2016. g. i ugovoru zaključenom 30.10.2012. g. sa DOO „Zavod za urbanizam i projektovanje“ iz Bijeljine. Vrijednost usluga po ugovoru iznosi 58.149 KM, a rok za izradu elaborata 30 dana od dana potpisivanja ugovora (što znači da je ugovor izvršen sa zakašnjenjem od 3,5 godine). Po članu 8. ugovora definisan je obračun penala (1‰ za svaki dan kašnjenja), penali nisu obračunati.

Rashodi za usluge izrade: *Programa sanitarne zaštite izvorišta i Elaborata o kvalitetu i rezervama podzemne vode izvorišta vodovod „Ugljevik“* su iskazani u iznos od 22.815 KM po ugovoru zaključenom sa „IBIS – Inženjering“ d.o.o. Banja Luka. Obaveza izrade navedenog programa na nivou svakog grada ili opštine, radi utvrđivanja zona sanitarne zaštite, kao i obezbjeđenja sprovođenja mjera higijenske ispravnosti vode koja je namijenjena ljudskoj upotrebi propisana je članom 12. Pravilnika o mjerama zaštite, načinu određivanja, održavanja i obilježavanja zona sanitarne zaštite („Službeni glasnik Republike Srpske“ 76/16). Program se donosi za period od najmanje četiri godine, a najduže za period od osam godina (član 14 stav 7 pravilnika).

Usluge *geodetsko – katastarskih poslova* su iskazane u iznosu od 36.352 KM, od čega se 20.815 KM odnosi na usluge izvršene po projektu „Regulacija korita rijeke Janje“ koji će se finansirati iz međunarodnih investicionih fondova u svrhu zaštite od poplava. Projekat je započet u saradnji sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske i JU „Vode Srpske“. Pisani sporazum/ugovor ili drugi dokument kojim bi se regulisale obaveze i prava učesnika u ovom projektu nije potpisan. Opština je u skladu sa projektnim planom u obavezi da riješi imovinsko pravne odnose, obezbijedi građevinsku dozvolu itd. U

ranijem periodu Opština je uradila glavni projekat koji je evidentiran u okviru nematerijalne imovine kao sredstvo u upotrebi (objašnjenje i preporuka, tačka 6.3.1.2.).

**Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se preispitaju i procijene buduće ekonomske koristi „Studije mogućnosti prerade šljive na području Opštine Ugljevik“, kao i drugih programa i elaborata i odredi da li takav izdatak treba priznati kao imovinu prema zahtjevima MRS 38 - Nematerijalna imovina ili predstavlja rashod perioda.**

**Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine** su iskazani u iznosu od 266.462 KM što je za 30% niže u odnosu na planirane. Odnose se na rashode po osnovu: utroška električne energije za javnu rasvjetu (206.938 KM), usluga zajedničke komunalne potrošnje (45.886 KM) i rashoda za uređenje javnih površina (13.639 KM).

**Ostali rashodi** su iskazani u iznosu od 918.436 KM, što je za 6% više u odnosu na rebalansom odobrene. Čine ih rashodi za bruto naknade: skupštinskim odbornicima (156.153 KM) skupštinskim komisijama (98.556 KM) članovima upravnih odbora (24.936 KM), po ugovoru o djelu (114.911 KM), za privremene i povremene poslove (80.224 KM), volonterima (13.201 KM), te rashodi po sudskim rješenjima (114.367 KM); rashodi po osnovu advokatskih i pravnih usluga (20.006 KM); rashodi reprezentacije 158.504 KM (po osnovu ugoditeljskih usluga i interne reprezentacije 103.370 KM, obilježavanja manifestacija Opštine 39.660 KM i za poklone 15.474 KM); rashodi iskazani po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske za povrat pogrešno uplaćenih javnih prihoda (34.054 KM) i ostali rashodi (103.524 KM).

Rashodi za poklone (15.474 KM) - ne postoji dovoljno uvjeravanje da su sredstva trošena u skladu sa načelima racionalnosti i štednje (član 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske), jer su na ovoj poziciji rashoda uglavnom evidentirane isplate sredstava iz blagajne, od čega se najmanje 7.670 KM odnosi na isplate sredstava izvršene fizičkom licu (za koje nema dokaza da je registrovano za obavljanje djelatnosti prodaje akciznih proizvoda) na osnovu odluka načelnika Opštine za kupovinu akciznih proizvoda, bez provedene procedure po Zakonu o javnim nabavkama i bez zaključenog ugovora.

**Rashodi finansiranja** su iskazani u iznosu od 233.128 KM po osnovu kamata za primljene kredite (214.526 KM) i zateznih kamata koje su obračunate zbog kašnjenja u plaćanju obaveza (18.602 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 1.362.028 KM (tekući grantovi 972.282 KM i kapitalni grantovi 389.746 KM).

Tekući grantovi se odnose na sredstva odobrena:

- sportskim klubovima i udruženjima u iznosu od 366.200 KM;
- političkim partijama u iznosu od 64.827 KM;
- humanitarnim organizacijama i udruženjima u iznosu od 40.600 KM (Crvenom krstu 33.600 KM i Društvo dobrovoljnih davalaca krvi 7.000 KM);
- Boračkoj organizaciji (139.000 KM),
- po projektima odobrenim u skladu sa kriterijumima definisanim Odlukom o postupku za dodjelu sredstava udruženjima građana na području opštine (Službeni bilten Opštine broj: 1/15) u iznosu od 53.992 KM (Udruženju penzionera 14.892 KM na ime banjske rehabilitacije, udruženju „Artist“ po Projektu - VII Međunarodni festival "Dani Harmonike" 15.000 KM, te ostalim udruženjima 24.100 KM i
- ostalim organizacijama i udruženjima građana u iznosu od 314.863 KM sredstva su odobrena bez provođenja definisanih procedura, nije bilo javnog oglašavanja, sredstva su dodijeljena podnosiocima zahtjeva, a isti nisu ocjenjivani, rangirani i nisu analizirani efekti uloženi sredstava.

Za dodjelu sredstava *granta za sport* Skupština je u skladu sa odredbama Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 4/02 i 66/03) donijela Program razvoja sporta i Odluku o finansiranju/sufinansiranju sporta i fizičke kulture na području opštine („Službeni bilten Opštine“ broj: 1/15), kojom je utvrdila kriterijume za dodjelu sredstava. U skladu sa odlukom sredstva su odobrena u ukupnom iznosu od 269.000 KM i prema kriterijumima iz odluke sačinjen pregled iznosa sredstava po sportskim klubovima. Međutim, dodjela sredstava nije izvršena u skladu sa odlukom, jer su sredstva odobrena u iznosu od 354.000 KM (od čega iz sredstava budžetske rezerve 56.350 KM i na osnovu pojedinačnih rješenja



načelnika Opštine 28.650 KM) što je za 31% više od rebalansom odobrenih. Izvršenje po pojedinim sportskim klubovima je od 50% do 150%), a FK „Partizan“ Donja Trnova sredstva u iznosu od 10.700 KM su odobrena iako navedeni klub nije rangiran po navedenoj odluci.

**Kapitalni grantovi** (389.746 KM) se odnose na sredstva odobrena: Domu zdravlja u iznosu od 32.676 KM (za nabavku ultrazvučnog aparata 21.600 KM i učešća u nabavci sanitetskog vozila 11.076 KM); osnovnim školama za ulaganja u rekonstrukciju objekata škole 53.700 KM (OŠ „Filip Višnjić“ 25.000 KM, OŠ „Aleksa Šantić“ 18.500 KM i OŠ Gornje Zabrđe 10.200 KM); vjerskim zajednicama 40.000 KM; učešće u kapitalnim ulaganjima (181.677 KM), na ime podsticaja za zapošljavanje novih radnika 72.000 KM (pogrešno planirani i iskazani na ovoj poziciji umjesto na poziciji subvencija) i po drugim osnovama u iznosu od 9.693 KM.

Za učešće Opštine u finansiranju kapitalnih ulaganja u imovinu drugih upravljača nisu definisana pravila za izbor projekata koje finansira.

**Preporučujemo načelniku Opštine, da se: obezbijedi namjensko trošenje sredstava planiranih za grantove; preciznije definišu korisnici koji se mogu finansirati dodjelom grant sredstava, propiše forma izvještaja i utvrdi neophodna prateća dokumentacija o utrošku prema Metodologiji upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske, te planiranje, odobravanje, izvještavanje i kontrola sredstava granta vrši u skladu sa tim.**

**Doznake na ime socijalne zaštite** su iskazane u iznosu od 1.140.266 KM od čega se na doznake koje odobrava i isplaćuje Centar za socijalni rad po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti odnosi 459.502 KM.

Doznake na ime socijalne zaštite odobrene po odlukama i rješenjima načelnika Opštine su iskazane u iznosu od 680.764 KM (tekuće pomoći 337.645 KM i kapitalne pomoći 343.117 KM).

**Tekuće doznake građanima** (337.645 KM) se odnose na: stipendije 29.500 KM i ostale jednokratne pomoći u iznosu od 308.145 KM odobrene na osnovu pojedinačnih zahtjeva korisnika i odluka načelnika Opštine (226.300 KM je odobreno po prijedlogu komisije a 77.999 KM na osnovu rješenja načelnika Opštine bez razmatranja zahtjeva od strane komisije). Pravilnikom o jednokratnoj novčanoj pomoći licima u stanju vanredne socijalne potrebe (od 03.05.2015. g.) je definisano da načelnik Opštine izuzetno može odobriti pomoć bez razmatranja zahtjeva od strane komisije, a nije navedeno koji su to izuzetni razlozi, što je potrebno preciznije definisati.

**Kapitalne doznake građanima** su iskazane u iznosu od 343.118 KM (od čega se 187.954 KM odnosi na podsticaj za razvoj poljoprivrede a 141.920 KM na pomoć za gradnju ili rekonstrukciju stambenih objekata invalida i drugih kategorija socijalno ugroženog stanovništva.

Podsticaji za zapošljavanje i razvoj poljoprivrede su iskazani u iznosu od 256.489 KM i to: na poziciji grantova podsticaj za zapošljavanje novih radnika (72.000 KM) a podsticaji u poljoprivredi (184.489 KM) na poziciji kapitalnih doznaka građanima.

Odobravani su na osnovu Pravilnika o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja za razvoj poljoprivrede i drugih privrednih djelatnosti donesen u 2011. g. i novi u 2016. g. (u daljem tekstu: Pravilnik).

Podsticajna sredstva za zapošljavanje novih radnika su isplaćena u iznosu od 2.000 KM za svakog novozaposlenog radnika (zahtjevi se mogu podnositi tokom cijele godine bez javnog oglašavanja). Po zahtjevima podnesenim u periodu (2011.- 2015. g.) prema Pravilniku iz 2011. g. rješenja za ostvarivanje prava nisu donesena u periodu podnošenja zahtjeva, već u 2016. g. i po tom osnovu isplaćeno je 50.000 KM za više korisnika, a 22.000 KM po zahtjevima i rješenjima iz 2016. g.

Podsticajna sredstva za razvoj poljoprivrede po Pravilniku su predviđena na ime: podrške za stočarsku proizvodnju, podrške dugoročnim ulaganjima (novih zasada voća); nabavke sušara, hladnjača, poljoprivrednih objekata, poljoprivredne mehanizacije, protivgradnih mreža, sistema za navodnjavanje, procesne opreme i opreme u proizvodnji, podrške pčelarstvu i podsticaja za pokretanje druge poljoprivredne ili privredne proizvodnje.

Odobrovanje ovih sredstava vrši se po raspisanom javnom pozivu, osim za podsticaj za pokretanje druge poljoprivredne ili privredne proizvodnje.

Javni oglas je raspisan: 2012. g. za podsticaj podrške stočarskoj proizvodnji, a 2016. g. podsticaj za razvoj pčelarstva i podizanje novih zasada voća, dok drugi predviđeni podsticaji nisu odobravani u toku 2016. g.

Po podsticaju podrške stočarskoj proizvodnji po zahtjevima podnesenim u toku 2012. g. odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 320.570 KM (rješenja za ostvarivanje prava nisu donesena u periodu podnošenja zahtjeva već po plaćanju). Knjigovodstveno evidentiranje je vršeno na osnovu donesenih rješenja, pa je u prethodnom periodu isplaćen iznos od 93.803 KM (ili 30% sredstava), u 2016. g. iznos od 124.846 KM (40% sredstava, smanjenje po Odluci načelnika Opštine ), dok za preostali neisplaćeni iznos od 101.921 KM i dalje nisu donesena rješenja niti je izvršeno evidentiranje.

Takođe, u 2016. g. isplaćeno je 36.695 KM na ime pomoći u poljoprivredi po podnesenim zahtjevima iz prethodnog perioda (od kojih i iz 2011. g.)

Za razvoj pčelarstva i podizanje novih zasada voća po konkursu iz 2016. g. odobren je podsticaj u ukupnom iznosu 45.896 KM a po Odluci načelnika Opštine isplaćeno je 50% od odobrenog iznosa (22.948 KM) koliko je i evidentirano, a preostalih 50% odobrenih u iznosu od 22.948 KM nije ni evidentirano.

Ne postoje uređene evidencije podnesenih i odobrenih zahtjeva, zapisnici se sačinjavaju po svakom odobrenom predmetu, nije dokumentovano da je bilo neodobrenih podsticaja, nisu sačinjeni izvještaji o realizaciji itd.

Rebalansom je za ulaganje u poljoprivredu planirano 310.000 KM, a u 2016. g. je odobreno na ime podsticaja za pčelarstvo i voćarstvo 45.896 KM (a isplaćeno 50%), što je za 85% niže u odnosu na rebalansom odobrena sredstva.

Pored navedenih nepravilnosti, podsticaji nisu pravilno računovodstveno tretirani, jer nisu iskazani u periodu kada je obaveza za plaćanje nastala, pa su po tom osnovu precijenjeni rashodi za najmanje 188.593 KM (precijenjeni za 211.541 KM za isplaćene podsticaje odobrene u prethodnom periodu i potcijenjeni za 22.948 KM za neevidentirane podsticaje odobrene u 2016. g.); potcijenjeni izdaci za otplatu dugova za 211.544 KM; obaveze potcijenjene za 124.869 KM, što se odrazilo i na finansijski rezultat tekućeg i ranijih perioda, te su pogrešno planirani i iskazani na poziciji grantova i doznaka umjesto na poziciji subvencija.

Strategijom razvoja Opštine, razvoj poljoprivrede je predstavljen kao jedan od osnovnih strateških ciljeva razvoja. Međutim, kod planiranja budžeta nije uzet u obzir definisani strateški cilj (s obzirom da je planirano učešće od 2,3% u odobrenom budžetu za 2016. g. a učešće u izvršenju budžeta je svega 0,38% po odobrenim podsticajima), nisu odobreni po svim podsticajima predviđenim u pravilniku, odobreni podsticaji nisu isplaćeni tokom budžetske godine, to dovodi do nemogućnosti ostvarivanja i planiranih i strateških ciljeva, te izvršavanja programa i projekata za razvoj poljoprivredne proizvodnje.

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi: da planiranje podsticaja za razvoj poljoprivredne proizvodnje bude u funkciji ostvarivanja strateških ciljeva na nivou opštine, da se izvrši analiza odobrenih podsticaja iz prethodnih perioda, sačine izvještaji o tome, obezbijede sredstva za njihovu isplatu u okviru izdataka za otplatu ostalih dugova, rješenja za odobrene podsticaje donose i izvršavaju u periodu u kojem su odobreni, uspostavi analitička pomoćna evidencija po svim podsticajima (baza podataka) i izvještavanje vrši po projektima/programima koji su planirani i realizovani.***

#### 6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.500.496 KM po osnovu: izdataka za nefinansijsku imovinu (3.000.279 KM) i izdataka za otplatu dugova (500.217 KM).

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** su iskazani na budžetskom fondu (01) u iznosu od 2.857.027 KM i na fondu (03) u iznosu od 143.252 KM (dodatni radovi na izgradnji novog groblja "Sarije", finansirani iz grant sredstava ZP „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d.).

Ukupno iskazani izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani na nivou rebalansom odobrenih, ali izvršenje po pojedinačnim projektima u značajnom dijelu nije uporedivo sa planskim

dokumentima (projektima, programima, zaključenim ugovorima, planom nabavki i sl.) na osnovu kojih su planirani u budžetu za 2016. g. Nabavke se planiraju u budžetu i ugovori zakluče sa rokom izvođenja radova te godine, radovi izvršavaju tokom više godina ili se uopšte ne izvrše, a sredstva za realizaciju istih se obezbjeđuju naredne godine ili više narednih godina.

Od iskazanih izdataka na fondu (01) na izdatke izvršene po ugovorima iz 2016. g. se odnosi oko 1.090.000 KM (za: izgradnju i asfaltiranje puteva, ulica 703.027 KM, kupovinu nekretnine za potrebe dječijeg vrtića 251.852 KM, izradu projektne dokumentacije, zemljište, opremu itd.), dok se najveći dio (najmanje 1.711.800 KM) odnosi na izdatke čije izvršenje je ugovoreno u ranijem periodu (najmanje 35 ugovora ne računajući ugovore zaključene sa nadzornim organom) i to: po ugovorima zaključenim 2014. g. najmanje (918.080 KM), po ugovorima zaključenim 2015. g. najmanje (640.360 KM), te ugovoru iz 2011. g. (153.360 KM).

Priznavanje i evidentiranje dijela izdataka nije vršeno u skladu sa odobrenim budžetom u periodu za koji je nastala obaveza izdataka za nefinansijsku imovinu (što je objašnjeno u nastavku).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (1.874.801 KM) se odnose na izdatke vezane za ulaganja u: saobraćajne objekte i druge objekte infrastrukture (izgradnja, asfaltiranje itd. 1.130.180 KM), izgradnju sportske dvorane (270.750 KM), kupovinu nekretnine za potrebe dječijeg vrtića (251.853 KM), izgradnju vodovoda (42.191 KM), te ulaganja u druge objekte.

Ovi izdaci su precijenjeni za najmanje 179.811 KM i to:

- za 53.884 KM po osnovu radova završenih u novembru 2015. g. po projektu - vanjsko uređenje saobraćajnica stambeno poslovnog kompleksa boračke zgrade. Ugovor je zaključen 23.09.2014. g. sa izvođačem „Mont – gradnja“ i ugovoren rok izvođenja radova 30 dana od dana uvođenja u posao. Po izvještaju nadzornog organa, izvođač je uveden u posao 01.10.2015. g. (dakle, sa zakašnjenjem od godinu dana) a radovi završeni 10.11.2015. g. Okončana situacija je protokolisana 09.02.2016. g. evidentirana i iskazana na ovoj poziciji za 2016. g. umjesto za 2015. g. i
- za 125.927 KM po osnovu kupovine nekretnine za potrebe dječijeg vrtića.

Skupština opštine je na sjednici održanoj 31.05.2016. g. donijela odluku o kupovini nekretnine za potrebe dječijeg vrtića u ukupnom iznosu 251.853 KM. Ugovor o prenosu prava na nepokretnostima zaključen je sa fizičkim licem, notarski potvrđen 05.08.2016. g. u kojem je precizirana imovina koja je predmet kupovine (stambena zgrada površine u osnovi 132 m<sup>2</sup> i dvorište površine 980 m<sup>2</sup>). Ugovoreno je da se 125.926 KM (polovina cijene) izmiri do kraja 2016. g., a drugi dio do kraja 2017. g. S obzirom da u budžetu 2016. g. nisu planirana niti obezbijeđena raspoloživa sredstva u ukupnom iznosu izdataka za tu imovinu, već je ugovoreno odloženo plaćanje do kraja 2017. g. u iznosu od 125.927 KM to su po ovom osnovu izdaci za imovinu precijenjeni za navedeni iznos. Objekat je potrebno rekonstruisati da bi bio u funkciji (ugovor vrijednosti od 45.672 KM potpisan 25.01.2017. g.).

*Nastavak izvođenja radova na izgradnji sportske dvorane* (izgradnja započeta 2003. g.) iskazani su u iznosu od 270.750 KM (planirani 500.000 KM) po osnovu dva ugovora zaključena u ranijem periodu sa „Integral MCG“ d.o.o. iz Lopara i to:

- 153.364 KM (XII i XIII privremena situacija) po osnovnom Ugovoru o nastavku izvođenja radova, zaključenom 08.08.2011. g. (vrijednost posla za preostale radove bila je 2.474.268 KM a rok za završetak radova dvije godine) i
- 117.387 KM (II i III privremena situacija) po Ugovoru o izvođenju dodatnih radova u svrhu poboljšanja kvaliteta, funkcionalnosti i estetike objekta od 05.08.2014. g. (ugovorena vrijednost posla je 252.230 KM, rok za završetak radova je 60 dana, a izvođač je dužan u roku od sedam dana od dana potpisivanja Ugovora da otpočne izvođenjem radova.). Radovi nisu izvršeni u ugovorenom roku (što je obrazloženo pod tačkom 6.3.1.2 - Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima).

*Izgradnju, asfaltiranje puteva, ulica, parkinga* i sl. u iznosu od 1.130.180 KM (od čega je najmanje 418.000 KM po ugovorima iz 2014. g.). Najveći dio od 699.576 KM se odnosi na

fakturisane građevinske radove asfaltiranja puteva ulica i parkinga po ugovoru zaključenom 06.09.2016. g. (rok izvođenja šest mjeseci od dana uvođenja u posao) sa grupom ponuđača „Bijeljina put“ d.o.o iz Bijeljine i „Mont – gradnja“ d.o.o. iz Ugljevika, ukupno ugovorene vrijednosti od 1.228.411 KM čije je finansiranje planirano iz budžeta za 2016. g.

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju (854.706 KM) se odnose na izdatke za koje su 99% ili u iznosu od najmanje 846.100 KM procedure nabavke provedene u prethodnim periodima (580.875 KM u 2014. g. a 265.220 KM u 2015. g.). Iskazani su po osnovu: rekonstrukcije puteva i odvodnih kanala (798.398 KM), rekonstrukcije svlačionice FK Tutnjevaca (50.318 KM) i izradu projektne dokumentacije (5.990 KM). Ovi izdaci su potcijenjeni za najmanje 114.440 KM jer nisu evidentirani u iznosu završenih radova u 2016. g.:

- po ugovoru sa „Cat putevi“ d.o.o. iz Ugljevika zaključenom 29.02.2016. g. za radove - rekonstrukcija dionice puta u MZ Korenita i MZ Tutnjevaca u iznosu od 40.324 KM završene zaključno sa decembrom 2016. g. kako je navedeno u građevinskom dnevniku i izvještaju nadzornog organa (situacija ispostavljena 03.04.2017. g.) i
- po dva ugovora sa izvođačem „Mont – gradnja“ d.o.o. iz Ugljevika za: radove izvedene na sanaciji dijela puta u Maleševcima u iznosu od 13.987 KM (objašnjenje – rashodi za tekuće održavanje) i radove izgradnje odvodnih kanala uz magistralni put 60.129 KM (završene 21.04.2016. g.).

Takođe, precijenjeni su za najmanje 403.642 KM za radove završene u 2015. g. kako je navedeno u situaciji, građevinskom dnevniku i izvještaju nadzornog organa. Odnose se na situacije ispostavljene od izvođača:

- „Cat putevi“ d.o.o. iz Ugljevika za radove - rekonstrukcija dionice nekategorisanog puta (regionalni put Šarkići – Puškovac) završene zaključno sa novembrom 2015. g. u iznosu od 93.578 KM (situacija protokolisana 26.01.2016. g.) i
- „Mont – gradnja“ d.o.o. za radove - rekonstrukcija dionice puta Lazići - Popova šuma u iznosu od 33.378 KM i izrada potpornog zida i betonskih kanala u iznosu od 46.333 KM (radovi po oba posla završeni u avgustu 2015. g. i izvršena primopredaja radova), te za radove izgradnje odvodnih kanala uz magistralni put 230.352 KM (završene zaključno sa novembrom 2015. g.).

Za izgradnju odvodnih kanala po projektu „*Rekonstrukcija atmosferske odvodnje uz magistralni put M-17*“ (230.352 KM) izdaci nisu pravilno iskazani u izvršenju budžeta niti su poštovane odredbe ugovora. Ugovor je potpisan 24.09.2014. g. sa izvođačem „Mont – gradnja“ d.o.o. - ugovorena vrijednost posla je 290.473 KM a rok za završetak radova je 90 dana od dana uvođenja u posao. U građevinskoj knjizi, građevinskom dnevniku, izvještaju nadzornog organa i zapisniku Komisije za primopredaju radova (od 26.04.2016. g.) je navedeno da je izvođač uveden u posao 02.09.2015. g. i da su radovi završeni 21.04.2016. g. (produženje roka za izvođenje radova je odobreno). Evidentiranje i fakturisanje nije izvršeno u skladu sa tim. Izvođač je ispostavio:

- prvu privremenu situaciju sa zakašnjenjem od četiri mjeseca u iznosu od 230.353 KM za izvršene radove zaključno sa novembrom 2015. g. (datum ispostavljanja 04.04.2016. g.) koja je evidentirana i iskazana u izvršenju budžeta za 2016. g. umjesto u 2015. g. kada su radovi izvršeni i
- okončanu situaciju fakturisanu 23.05.2017. g. (nakon 13 mjeseci od završetka radova) u iznosu od 60.121 KM koja nije evidentirana i iskazana u izvršenju budžeta 2016. g. - što potvrđuje da interne kontrole u pogledu praćenja realizacije ugovora nisu provedene.

Izdaci za nabavku opreme su iskazani u iznosu od 121.652 KM što je 84% rebalansom odobrenih sredstava. Najveći dio ovih izdataka se odnosi na nabavku putničkog automobila od 58.383 KM (marke „Škoda“ model i tip: SUPERB STYLE 2.0 TDI 4X4).

Izdaci za pribavljanje zemljišta su iskazani u iznosu od 102.883 KM što je 86% rebalansom odobrenih sredstava. Iskazani su po osnovu kupovine zemljišta radi proširenja groblja (29.655 KM) i po projektu za regulaciju korita rijeke Janje (73.168 KM) – objašnjenje dato pod tačkama 6.1.2. i 6.3.1.2.

**Izdaci za otplatu dugova** (500.270 KM) se odnose na otplatu glavnice po zajmovima u iznosu od 493.250 KM i otplatu ostalih dugova 6.967 KM.

Prema nalazu revizije izdaci za otplatu dugova iznose najmanje 2.093.929 KM, a razlika od 2.086.962 KM je utvrđena po osnovu: pogrešnog evidentiranja tekućih rashoda i izdataka za imovinu jer nisu priznati u obračunskom periodu u kojem su nastali (721.672 KM), izdataka otplate duga po obavezama za date garancije (61.530 KM) i po osnovu obaveza iz prethodnog perioda izmirenih u tekućoj godini koje nisu iskazane na poziciji izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz prethodnih godina.

Opština prilikom izmirenja obaveza iz 2015. g. u iznosu od najmanje 1.303.760 KM (neizmirene obaveze do 29.02.2016. g.), nije iskazala izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa članom 14 stav 9 Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 108 Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se prilikom izmirenja obaveza iz prethodne godine vrši iskazivanje izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina u izvršenju budžeta tekuće godine, u skladu sa članom 14. stav (9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

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

Nepokriveni deficit tekućeg perioda iskazan je u iznosu od 376.464 KM - što predstavlja razliku između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka (12.899.102 KM) i budžetskih rashoda i izdataka (13.266.566 KM).

Po nalazu revizije nepokriveni deficit tekućeg perioda je potcijenjen za najmanje 1.465.048 KM, a razlika je nastala po osnovu korekcija utvrđenih kod priznavanja rashoda i izdataka, obrazloženih pod tačkom 6.1.2. - Rashodi i izdaci.

## **6.2. Bilans uspjeha**

### **6.2.1. Prihodi**

Prihodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 12.024.490 KM. Čine ih: budžetski prihodi (poreski i neporeski) u iznosu od 11.745.371 KM i prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 279.119 KM. Budžetski prihodi su obrazloženi pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera (279.119 KM) se odnose na: prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja (poreza, taksi i naknada) u iznosu od 172.317 KM; dobiti po osnovu prodaje imovine (35.394 KM), obračunate prihode po osnovu poreza, taksi i naknada (44.326 KM) i druge prihode (27.082 KM).

### **6.2.2. Rashodi**

Rashodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 12.227.383 KM a čine ih tekući rashodi u iznosu od 9.766.069 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 2.461.314 KM.

Po nalazu revizije rashodi su precijenjeni za 152.901 KM po osnovu tekućih rashoda (što je obrazloženo pod tačkom 6.1.2. izvještaja).

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu: obračunate amortizacije u (2.219.520 KM), usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja u iznosu od 192.139 KM (korekcija potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeca), usklađivanje vrijednosti nefinansijske imovine (24.225 KM), te nabavne vrijednosti realizovanih zaliha sitnog inventara (25.430 KM).

### **6.2.3. Finansijski rezultat**

U Bilansu uspjeha za 2016. g. kao razlika prihoda i rashoda iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 202.893 KM.

Po nalazu revizije negativan finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen kao negativan za najmanje 152.901 KM po osnovu korekcije tekućih rashoda, bez efekata koji bi nastali nakon korekcija dijela nepravilno vrednovane nefinansijske imovine u stalnim sredstvima.

### 6.3. Bilans stanja

#### 6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva je na dan 31.12.2016. g. iskazana po bruto principu u iznosu od 86.118.113 KM nabavne vrijednosti, 22.096.929 KM ispravke vrijednosti i 64.021.184 KM neto knjigovodstvene vrijednosti. Čine je finansijska imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

##### 6.3.1.1. Finansijska imovina

Finansijska imovina je iskazana u bruto iznosu od 3.883.336 KM (dugoročna 1.524.923 KM i kratkoročna 2.358.413 KM). Odnosi se na: gotovinu na bankovnim računima i u blagajni (84.184 KM), potraživanja (2.622.383 KM), plasmane (1.167.374 KM) i kratkoročna razgraničenja (9.395 KM).

**Potraživanja** (2.622.383 KM) su prema roku dospjeća klasifikovana na dugoročna u iznosu od 365.264 KM (po osnovu reprogramiranih poreskih potraživanja prema izvještaju Poreske uprave Republike Srpske) i kratkoročna potraživanja.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 2.257.119 KM, od čega se na (sumnjiva i) sporna potraživanja odnosi 1.001.212 KM (nenaplaćena duže od godinu dana) za koje je izvršena ispravka vrijednosti u navedenom iznosu. Čine ih:

- poreska potraživanja (prema izvještaju Poreske uprave) bruto vrijednosti 1.584.473 KM od čega se 696.636 KM odnosi na nenaplaćena potraživanja duže od godinu dana klasifikovana kao (sumnjiva i) sporna;
- potraživanja po osnovu refundacije sredstava od Fonda za zdravstveno osiguranje 32.420 KM (sporna 29.218 KM), Fonda za dječiju zaštitu (6.164 KM) i sporna potraživanja od Zavoda za zapošljavanje Republike Srpske po osnovu zapošljavanja pripravnika (30.109 KM);
- potraživanja po osnovu neporeskih prihoda bruto nenaplaćene vrijednosti od 1.149.060 KM od čega se na (sumnjiva i) sporna potraživanja odnosi (241.300 KM);
- potraživanja nižih budžetskih korisnika po osnovu prihoda iz njihove nadležnosti bruto nenaplaćene vrijednosti od 14.109 KM (sporna 3.949 KM);
- potraživanja po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan izvještavanja (75.890 KM) od čega se 62.057 KM odnosi na potraživanja za transfere po osnovu socijalne zaštite (pogrešno evidentirane na ovoj poziciji umjesto na poziciji finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica) i
- potraživanja od JP regionalna deponija „Eko – Dep“ d.o.o Bijeljina (61.530 KM) za izdatke po osnovu otplate dospjelih anuiteta za obaveze po kreditu koje je Opština izmirila u svojstvu garantnog dužnika.

Od iskazanih potraživanja za neporeske prihode najveći dio čine potraživanja po osnovu naknada za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije (718.888 KM) i potraživanja od ZP „Rudnik i Termoelektrana Ugljevik“ a.d. za finansiranje radova na izgradnji novog groblja „Sarije“, (143.250 KM), po oba osnova naplaćena su u 2017. g.

Ostala potraživanja za neporeske prihode su iskazana po osnovu: komunalne naknade 130.409 KM (od čega su sporna 93.157 KM), zakupa imovine 128.251 KM (sporna 120.278 KM) i drugih osnova potraživanja 28.262 KM (od čega su sporna 27.865 KM).

Za dio spornih potraživanja u najmanjem iznosu od 89.158 KM glavnog duga naplata od dužnika je pokrenuta putem suda (dio je završen i pokrenut je izvršni postupak).

**Dugoročni plasmani** (1.159.659 KM neto iznos) se odnose na učešće Opštine u kapitalu u iznosu 1.342.294 KM - pravo svojine na akcijama AD „Kompred“ Ugljevik od 65%. S obzirom da je AD „Kompred“ u bilansu stanja na dan 31.12.2016. g. iskazao gubitak, Opština je u svom konsolidovanom bilansu stanja za srazmjerno učešće u neto imovini/kapitalu, izvršila korekciju za 182.635 KM (pozicije: akcije i učešće u kapitalu i trajnih izvora sredstava), u skladu sa članom 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

### 6.3.1.2. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u iznosu od 82.234.777 KM nabavne vrijednosti, 21.088.002 KM ispravke vrijednosti i 61.146.775 KM neto knjigovodstvene vrijednosti, a čine je: proizvedena stalna imovina (62.203.202 KM), dragocjenosti (55.377 KM), neproizvedena stalna imovina (12.111.710 KM) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi i avansi (7.864.488 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je potcijenjena za najmanje 114.440 KM, jer nisu evidentirane situacije u iznosu završenih radova (što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. - Izdaci).

Za dio imovine koja se stiče više godina i u koju su izvršena ulaganja po raznim osnovama od kupovine objekata i zemljišta do različitih vrsta usluga (npr. izrada glavnog projekta i projekta rekonstrukcije i adaptacije postojećih objekata, urbanističko-tehnički uslovi, izrada elaborata, geodetske usluge, usluge nadzornog organa itd.) izvršena ulaganja nisu uvijek iskazana homogeno po svakom projektu koji se realizuje, već su evidentirani na različitim pozicijama - dio na stalna sredstva u upotrebi, dio na sredstva u pripremi a dio na tekuće rashode. Evidentiranje izvršeno na ovaj način nije u skladu sa relevantnim računovodstvenim propisima dovodi do grešaka u analitičkoj evidenciji stalnih sredstava, nejasnoće prilikom identifikacije sredstava, utiče na greške u obračunu amortizacije i uopšte dovodi do nepravilnog priznavanja vrijednosti imovine. Prema MRS-JS 17 (paragraf 19): „entitet procjenjuje, rukovodeći se principom priznavanja, sve troškove nekretnina, postrojenja i opreme u vrijeme kada oni nastanu. Ovi troškovi obuhvataju troškove napravljene u početku u cilju sticanja ili izgradnje neke nekretnine i troškove napravljene poslije toga, u cilju njihove nadogradnje, zamjene dijela ili servisiranja.“ Shodno tome, navedena ulaganja se evidentiraju kao nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi do stavljanja sredstva u upotrebu, kada će se izvršiti knjigovodstveno aktiviranje i prenos na nefinansijsku imovinu u upotrebi (po svakom pojedinačnom objektu).

Za kapitalna ulaganja u javnu imovinu (saobraćajne i druge objekte infrastrukture) kojom ne raspolaže i ne upravlja Opština (u skladu sa zakonom), a Opština finansira ili sufinansira njegovu izgradnju - prilikom planiranja i ugovaranja uglavnom nisu definisana pitanja vezana za učešće u finansiranju, knjigovodstveno evidentiranje, praćenje investicija u toku svih ulagača, prenos imovine na zakonskog upravljača itd.), pa zbog toga postoji rizik da se imovina ne evidentira ili se ne prizna po fer vrijednosti (kao što je npr. projekat: „Regulacija korita rijeke Janje“, „Izgradnja i rekonstrukcija kanala i propusta za odvodnju padavina uz magistralni put“, izgradnja puteva kojim ne upravlja Opština itd.) – što je potrebno definisati.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 12.111.710 KM nabavne vrijednosti koju čini: zemljište (11.416.656 KM), šume (410.379 KM) i nematerijalna neproizvedena imovina u iznosu od 284.675 KM nabavne vrijednosti i 151.922 KM ispravke vrijednosti.

Nematerijalna neproizvedena imovina je u cijelosti pogrešno iskazana na ovoj poziciji, jer po članu 34. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova - nije predmet evidentiranja na poziciji nematerijalne neproizvedene imovine. Odnosi se na izdatke za usluge izrade:

- regulacionih, prostornih i drugih planova (148.249 KM nabavne vrijednosti i 72.820 KM ispravke vrijednosti); računarskih programa (9.600 KM nabavne vrijednosti i 3.140 KM ispravke vrijednosti) - koje je trebalo iskazati u skladu sa članom 24. navedenog Pravilnika;
- projektne dokumentacije za izgradnju objekata (81.079 KM nabavne vrijednosti i 56.246 KM ispravke vrijednosti) koji predstavljaju elemente nabavne vrijednosti pojedinačnog sredstva koje treba pripisati tom sredstvu u skladu sa članom 36. i 37. Pravilnika i
- glavnog projekta - „Regulacija korita rijeke Janje“ (45.747 KM nabavne vrijednosti i 19.716 KM ispravke vrijednosti). Aktivnosti po ovom projektu su u toku i izvršena ulaganja je trebalo evidentirati na poziciji nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi i pripisivati druga ulaganja izvršena po ovom projektu (dio po osnovu otkupa zemljišta uz rijeku je iskazan kao sredstva u pripremi, a dio po osnovu geodetskih usluga u okviru rashoda za stručne usluge i drugih).

Po ovom osnovu je pogrešno iskazana i nabavna vrijednost pojedinačnih stalnih sredstava, ispravka vrijednosti za iznos pripadajuće amortizacije, kao i finansijski rezultat tekuće i ranijih godina za rashode amortizacije. (U 2017. g. u toku revizije izvršena je ispravka greške u skladu sa nalazom revizije).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu 7.572.092 KM, od čega se na imovinu nabavljenu u toku 2016. g. odnosi 1.742.827 KM dok je najveći dio od 5.829.265 KM odnosi na ulaganja u prethodnim periodima (2003 - 2015. g.). Iskazane su po osnovu: izgradnje sportske dvorane (4.575.416 KM), izgradnje groblja (1.226.775 KM), izgradnje i asfaltiranja puteva i ulica (952.115 KM), izgradnje lovačke kuće (150.461 KM radovi počeli 2011. g. a od 2014. g. nisu iskazana dodatna ulaganja), kupovina nekretnine za potrebe dječijeg vrtića (251.853 KM), izradu projektne dokumentacije (28.044 KM) i drugih ulaganja u imovinu (410.354 KM).

*Izgradnja sportske dvorane (4.575.416 KM) - radovi počeli 2003 . g. (po ugovoru iz 2003. g. izvođač radova je bilo AD „Građenje“ Ugljevik, a nastavak radova od 2011. g. vrši DOO „Integral MCG“ Lopare), nisu okončani do završetka ove revizije. Aktivnosti po ovoj investiciji, bile su predmet pregleda i po prethodnom izvještaju revizije (RV 059-12) u kojem je data preporuka rukovodstvu Opštine „da analizira i preispita aktivnosti u vezi sa izgradnjom sportske dvorane i preduzme mjere kako bi se zaštitili interesi Opštine i spriječile moguće štetne posljedice iz aktivnosti navedenih prethodnih događaja“.*

U toku 2016. g. iskazana su ulaganja u iznosu od 270.750 KM po osnovu dva ugovora zaključena u ranijem periodu sa „Integral MCG“ d.o.o. iz Lopara (što je navedeno pod tačkom 6.1.2.3. - Izdaci za imovinu). Ukupna ugovorena vrijednost po oba ugovora iznosila je 2.726.497 KM, radovi izvršeni u iznosu od 2.613.498 KM iz čega proizilazi da radovi u iznosu od 113.000 KM nisu izvršeni.

U Izvještaju o realizaciji ugovora je navedeno: da je izgradnja u završnoj fazi, nezavršeni radovi po navedenim ugovorima su odloženi da se izvedu po završetku radova na grijanju sale i montaže opreme kako bi se izbjeglo oštećenje, a za izvođenje radova na vanjskom uređenju pokrenuta nabavka je poništena (nije dostavljena niti jedna prihvatljiva ponuda).

Avansi za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima su iskazani u iznosu od 292.396 KM i u cjelosti izvršena korekcija vrijednosti avansa. Odnose se na:

- neopravdan avans dat za izgradnju sportske dvorane izvođaču radova AD „Građenje“ u iznosu od 282.389 KM (po ugovoru iz 2003. g. i aneksu ugovora iz 2005. g.) , za koji je Opština podnijela tužbu kod Suda, (u 2012. g.) i
- avans (10.000 KM) dat izvođaču radova AD „Niskogradnja“ Ugljevik (po ugovoru iz 2007. g.) - otvoren stečaj i prijavljena potraživanja u toku 2013. g.

***Preporučujemo načelniku opštine da obezbijedi da se sva ulaganja u fazi sticanja imovine, koja zadovoljavaju kriterijume da se mogu pripisati vrijednosti nekretnine, postrojenja ili opreme, evidentiraju kao nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, a prilikom stavljanja sredstva u upotrebu izvrši knjigovodstveno aktiviranje i prenos na nefinansijsku imovinu u upotrebi, uz pojedinačno evidentiranje svakog identifikovanog sredstva (objekta, opreme) u analitičkoj evidenciji stalnih sredstava.***

### 6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva je na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 64.021.184 KM a čine je: obaveze 8.744.060 KM (kratkoročne i dugoročne), razgraničeni prihodi i rashodi (130.982 KM) i vlastiti izvori u iznosu od 55.146.142 KM.

**Kratkoročne obaveze** su iskazane u iznosu od 4.749.863 KM po osnovu finansijskih obaveza, obaveza za lična primanja, obaveza iz poslovanja, obaveza za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite i ostalih kratkoročnih obaveza.

Kratkoročne obaveze su potcijenjene za 327.606 KM (obaveze prema dobavljačima po osnovu neevidentiranih situacija za završene radove 202.737 KM i obaveze za subvencije po osnovu neevidentiranih podsticaja za poljoprivredu 124.869 KM).

Od iskazanih obaveza na dan 31.12.2016. g. na obaveze dospjele za plaćanje odnosi se (3.811.586 KM).

U periodu 01.01 - 28.02.2017. g. izmirene su obaveze u iznosu od 1.223.540 KM.



Obaveze u iznosu od 1.456.580 KM, dospjele za plaćanje zaključno sa 31.12.2016. g. uključene su u izvršenje budžeta za 2016. g., iako raspoloživa budžetska sredstva za njihovo izmirenje nisu obezbijeđena do isteka roka za izradu i dostavljanje finansijskih izvještaja (28.02.2017. g.), što nije u skladu sa članovima 39. i 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Pored navedenih neizmirenih obaveza iz tekućeg perioda, nije izmiren dio obaveza iz prethodnog perioda, pa ukupno neizmirene dospjele obaveze na dan izrade finansijskih izvještaja (28.02.2017. godine) iznosile su 3.030.680 KM. Odnose se na: obaveze za bruto naknade prema zaposlenima (567.447 KM), obaveze prema dobavljačima (2.298.000 KM) i obaveze po drugim osnovama (165.223 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 611.472 KM po osnovu obaveze za glavicu dugoročnih zajmova koje dospijevaju na naplatu u 2017. g.

Obaveze za rashode finansiranja su iskazane u iznosu od 60.782 KM po osnovu dospjele neplaćene obaveze glavnice po kreditima od banaka (41.916 KM) i dospjelih a neplaćenih kamata po kreditima od banaka (16.761 KM) i ostalih obaveza (2.105 KM).

Obaveze za lična primanja su iskazane u iznosu od 1.169.694 KM, a odnose se na obaveze za: neto plate (190.453 KM), poreze i doprinose na plate (224.816 KM), neto naknade (477.677 KM) i poreze i doprinose na naknade (276.368 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 2.699.812 KM i odnose se na obaveze: prema dobavljačima (2.219.203 KM), za naknade odbornicima, skupštinskim komisijama, po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima (296.554 KM), za poreze i doprinose na obaveze prema fizičkim licima (59.137 KM), po sudskim rješenjima (115.403 KM) i ostale obaveze (8.219 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u zbirnom iznosu od 113.928 KM. Nisu pravilno iskazane zbog sljedećeg: manje su iskazane za najmanje 124.351 KM po osnovu neevidentiranih obaveza za odobrene subvencije u poljoprivredi, a kod evidentiranja nisu klasifikovane analitički (na subvencije, grantove i doznake) već u zbirnom iznosu, što nije u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se obaveze za subvencije, grantove i doznake evidentiraju u skladu sa ekonomskom klasifikacijom konta propisanom Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 4.122.202 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze (3.994.197 KM) i dugoročno razgraničene prihode (128.005 KM) - predstavljaju neamortizovanu vrijednost imovine stečene bez naknade.

Dugoročne finansijske obaveze (3.994.197 KM) se odnose na obaveze za zajmove prema bankama koji dospijevaju u roku dužem od godinu dana i to:

- po dva kredita NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka: u iznosu od 341.684 KM (otplatni period 2011 - 2020. g.) i u iznosu od 2.752.513 KM (otplatni period 2013 - 2023. g.) i
- prema „Raiffisen Bank“ d.d. Sarajevo od 900.000 KM (otplatni period 2017 - 2016. g.).

Vlastite izvore iskazane u iznosu od 55.146.142 KM čine trajni izvori sredstava, rezerve i finansijski rezultat.

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 13.033.407 KM a formirani su po osnovu imovine koja ne podliježe amortizaciji (uglavnom zemljišta) u iznosu od 11.873.745 KM i učešća Opštine u akcijama AD „Kompred“ Ugljevik u iznosu od 1.342.294 KM (korigovan za srazmjeran dio gubitka 182.635 KM).

Finansijski rezultat je iskazan u iznosu od 42.109.483 KM (finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 42.311.553 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 202.070 KM).

Po nalazu revizije finansijski rezultat je precijenjen za najmanje 213.166 KM, po osnovu navedenih pogrešnih priznavanja tekućih rashoda.

### 6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2016. g. vrijednost vanbilansne aktive i vanbilansne pasive iskazana je u iznosu od 572.731 KM po osnovu:

- datih garancija (440.275 KM) Vladi Republike Srpske po osnovu Supsidijarnog kreditnog sporazuma između Ministarstva finansija Republike Srpske i Javnog preduzeća Regionalna deponija „Eko-Dep“ Bijeljina - po Projektu za upravljanje čvrstim otpadom finansiranim iz kreditnih sredstava Međunarodne banke za obnovu i razvoj - "IBRD" i Međunarodne asocijacije za razvoj - "WB IDA";
- primljenih bankarskih garancija (122.736 KM) za obezbjeđenje od rizika realizacije ugovora o nabavkama roba, radova i usluga i
- računarske opreme dobijene na korišćenje od Ministarstva finansija Republike Srpske koja se koristi za rad u trezoru (9.720 KM).

Vanbilansna evidencija je pogrešno iskazana po osnovu datih garancija za kreditna sredstva Međunarodne asocijacije za razvoj - "WB IDA" jer su garancije iskazane u SDR (specijalna prava vučenja), a u knjigovodstvenim evidencijama nisu preračunate u KM. Na dan potpisivanja date garancija po ovom osnovu iznosile su 324.489 SDR (po navedena dva kredita). U toku 2016. g. iz sredstava Opštine otplaćeno je 79.798 KM, a iz sredstava JP Regionalna deponija „Eko-Dep“ d.o.o. Bijeljina (60.752 KM).

Nakon izvršenih usaglašavanja sa „Eko-Dep“ d.o.o., vanbilansna evidencija na dan bilansa je potcijenjena za 353.376 KM za obaveze po datim garancijama. Greška je otklonjena u 2017. g. u toku revizije.

### 6.4. Bilans novčanih tokova

Prema Bilansu novčanih tokova - gotovina na početku perioda iznosila je 147.919 KM, iskazani su prilivi gotovine od 13.224.935 KM (iz poslovnih aktivnosti 12.071.204 KM i iz aktivnosti finansiranja 1.153.731 KM).

Odlivi gotovine iskazani su u iznosu od KM (iz poslovnih aktivnosti 8.562.487 KM, iz investicionih aktivnosti 4.225.972 KM i iz aktivnosti finansiranja 500.211 KM).

Stanje gotovine je u odnosu na prethodnu godinu smanjeno za 63.375 KM i na kraju perioda iznosi 84.184 KM.

Bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

### 6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Opštine za 2016. g. objelodanjeno je da rukovodstvo Opštine nastoji da identifikuje, procjenjuje i prati rizike, kako bi se ostvarili postavljeni ciljevi poslovanja. Najčešći rizici su:

- rizik likvidnosti, kao jedan od najvećih rizika sa kojima se Opština suočava, usljed izraženog deficita, što se negativno odražava na likvidnost i servisiranje obaveza u skladu sa rokovima dospjeća;
- regulatorni rizik, proizilazi iz česte izmjene propisa ili usvajanja propisa za koje se naknadno utvrdi da nisu ustavno utemeljeni i sa kojim je teško upravljati;
- poreski rizici koji proizilaze iz čestih promjena poreskih propisa koji najčešće imaju dodatno opterećenje za budžet Opštine;
- kreditni rizik - sistemska ograničenja u finansiranju kapitalnih ulaganja Opštine iz tuđih izvora provode se uz odobravanjem svakog kreditnog aranžmana od strane Ministarstva finansija Republike Srpske, te
- rizik kamatne stope proizilazi iz kreditnih zaduženja Opštine, koja su ugovorena sa varijabilnim kamatama, na bazi šestomjesečnog EURIBOR-a.

Procjena nastavka i stalnosti poslovanja nije izvršena i u Napomenama uz finansijske izvještaje nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, par. 15. (c) i 38.

### 6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objavljene su informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama po sudskim sporovima (prvostepeni postupci, drugostepeni postupci i revizije).

U izvještajnom periodu aktivno je bilo 16 predmeta u kojima je Opština tužena strana u postupku (po osnovu isplate duga, određivanja naknade za eksproprisane nepokretnosti, isplata ličnih primanja i vraćanja na posao, utvrđivanja prava svojine itd.), od čega je u toku 9 tužbenih zahtjeva sa oko 111.000 KM vrijednosti glavnog duga koji se potražuje od Opštine. U izvještajnom periodu 7 predmeta je riješeno (šest je riješeno na teret Opštine u vrijednosti glavnog duga od 59.387 KM, dok je jedan radni spor riješen u korist Opštine).

Opština je tužilac u 10 aktivnih predmeta (po osnovu naplate duga i raskida ugovora) sa 867.095 KM vrijednosti duga, od čega se u 8 predmeta pojavljuje kao tražilac izvršenja u kojima je Sud donio rješenja o dozvoli izvršenja u iznosu od 82.550 KM (po osnovu naplate potraživanja) a dva predmeta su u toku (784.616 KM).

Odgovorna lica prate i vrše procjenu ishoda za sudske sporove, ali nije vršeno rezervisanje za obaveze kada postanu izvjesne shodno članu 74. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 22).

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se primijeni MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, te vrše rezervisanja za obaveze koje zahtijevaju rezervisanje.***

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

Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje u značajnom dijelu pružaju informacije u skladu sa MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju, osim što:

- nisu data detaljnija objelodanjivanja vezana za pojedine značajne grupe rashoda i izdataka i poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu plan i prethodnu godinu, osim onog što je uglavnom vidljivo iz obaveznih tabela,
- informacije o neusaglašenim saldima imovine i obaveza na dan popisa, kao i razlozima zbog kojih usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije izvršeno i
- nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja (tačka 6.5.)

***Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane nedostajuće informacije vezane za pojedine značajne grupe rashoda i izdataka s osvrto na uzroke značajnih razlika u odnosu plan, informacije o neusaglašenim saldima imovine i obaveza na dan popisa i obrazloženje vezano za stalnost poslovanja u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.***

Revizijski tim:

Slobodanka Milović, s.r.

Nevena Mališanović, s.r.

Ekonomski kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina											
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	<b>A. BUDŽETSKI PRIHODI</b>	<b>10.800.000</b>	<b>980.000</b>	<b>11.780.000</b>	<b>11.573.975</b>	<b>-206.025</b>	<b>98</b>	<b>12.298.690</b>	<b>94</b>	<b>11.573.975</b>	<b>100</b>	<b>98</b>	<b>0</b>
71	<b>PORESKI PRIHODI</b>	<b>4.322.000</b>	<b>61.000</b>	<b>4.383.000</b>	<b>4.872.781</b>	<b>489.781</b>	<b>111</b>	<b>4.779.637</b>	<b>102</b>	<b>4.872.781</b>	<b>100</b>	<b>111</b>	<b>0</b>
711	Prihodi od poreza na dohodak i dobit	0	0	0	1.653	1.653		339	488	1.653	100		0
7111	Porezi na dohodak			0	1.653	1.653		339	488	1.653	100		0
713	<b>Porezi na lična prim. i prihode od samostalnih djelatnosti</b>	<b>975.000</b>	<b>0</b>	<b>975.000</b>	<b>929.554</b>	<b>-45.446</b>	<b>95</b>	<b>971.271</b>	<b>96</b>	<b>929.554</b>	<b>100</b>	<b>95</b>	<b>0</b>
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	975.000	0	975.000	929.554	-45.446	95	971.271	96	929.554	100	95	0
714	<b>Porezi na imovinu</b>	<b>410.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>405.000</b>	<b>448.603</b>	<b>43.603</b>	<b>111</b>	<b>455.089</b>	<b>99</b>	<b>448.603</b>	<b>100</b>	<b>111</b>	<b>0</b>
7141	Porezi na imovinu	400.000	0	400.000	444.913	44.913	111	452.723	98	444.913	100	111	0
7142	Por. na nasljeđe i poklone	5.000	-5.000	0	981	981		1.938	51	981	100		0
7143	Por. na finansijske i kapitalne transakcije	5.000	0	5.000	2.709	-2.291	54	428	633	2.709	100	54	0
715	<b>Porezi na promet proizvoda i usluga</b>	<b>27.000</b>	<b>-25.000</b>	<b>2.000</b>	<b>3.142</b>	<b>1.142</b>	<b>157</b>	<b>23.356</b>	<b>13</b>	<b>3.142</b>	<b>100</b>	<b>157</b>	<b>0</b>
7151	Porezi na promet proizvoda	2.000	0	2.000	2.041	41	102	1.793	114	2.041	100	102	0
7152	Porezi na promet usluga	0	0	0	1.059	1.059		0		1.059	100		0
7153	Akcize	25.000	-25.000	0	42	42		21.563	0	42	100		0
717	<b>Indirektni por. doznač. od UIO</b>	<b>2.900.000</b>	<b>100.000</b>	<b>3.000.000</b>	<b>3.484.433</b>	<b>484.433</b>	<b>116</b>	<b>3.266.072</b>	<b>107</b>	<b>3.484.433</b>	<b>100</b>	<b>116</b>	<b>0</b>
7171	Indirek. porezi doznačeni od UIO	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	<b>Ostali poreski prihodi</b>	<b>10.000</b>	<b>-9.000</b>	<b>1.000</b>	<b>5.396</b>	<b>4.396</b>	<b>540</b>	<b>63.510</b>	<b>8</b>	<b>5.396</b>	<b>100</b>	<b>540</b>	<b>0</b>
7191	Ostali poreski prihodi	10.000	-9.000	1.000	5.396	4.396	540	63.510	8	5.396	100	540	0
72	<b>NEPORESKI PRIHODI</b>	<b>6.128.000</b>	<b>919.000</b>	<b>7.047.000</b>	<b>6.431.387</b>	<b>-615.613</b>	<b>91</b>	<b>6.543.797</b>	<b>98</b>	<b>6.431.387</b>	<b>100</b>	<b>91</b>	<b>0</b>
721	<b>Prihodi od finansijske i nefinansi. imovine i pozit. kursnih razlika</b>	<b>238.000</b>	<b>-90.000</b>	<b>148.000</b>	<b>73.335</b>	<b>-74.665</b>	<b>50</b>	<b>271.893</b>	<b>27</b>	<b>73.335</b>	<b>100</b>	<b>50</b>	<b>0</b>
7212	Prihodi od zakupa i rente	35.000	-10.000	25.000	70.415	45.415	282	33.024	213	70.415	100	282	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i got.ekviv.	3.000	0	3.000	2.920	-80	97	7.399	39	2.920	100	97	0
7219	Ostali prihodi od imovine	200.000	-80.000	120.000	0	-120.000	0	231.470	0	0		0	0
722	<b>Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>5.855.000</b>	<b>1.029.000</b>	<b>6.884.000</b>	<b>6.326.274</b>	<b>-557.726</b>	<b>92</b>	<b>6.209.376</b>	<b>102</b>	<b>6.326.274</b>	<b>100</b>	<b>92</b>	<b>0</b>
7221	Administrativne naknade i takse	90.000	0	90.000	90.419	419	100	100.999	90	90.419	100	100	0
7223	Komunalne naknade i takse	200.000	0	200.000	203.746	3.746	102	208.784	98	203.746	100	102	0

Ekon. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7224	Naknade po raznim osnovama	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	Prihodi od pružanja javnih usluga	185.000	-1.000	184.000	134.880	-49.120	73	143.298	94	134.880	100	73	0
<b>723</b>	<b>Novčane kazne</b>	<b>5.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
7231	Novčane kazne	5.000	-5.000	0	0	0		600	0	0			0
<b>729</b>	<b>Ostali neporeski prihodi</b>	<b>30.000</b>	<b>-15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>31.778</b>	<b>16.778</b>	<b>212</b>	<b>61.928</b>	<b>51</b>	<b>31.778</b>	<b>100</b>	<b>212</b>	<b>0</b>
7291	Ostali neporeski prihodi	30.000	-15.000	15.000	31.778	16.778	212	61.928	51	31.778	100	212	0
<b>73</b>	<b>GRANTOVI</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>92.176</b>	<b>-107.824</b>	<b>46</b>	<b>793.024</b>	<b>12</b>	<b>92.176</b>	<b>100</b>	<b>46</b>	<b>0</b>
<b>731</b>	<b>Grantovi</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>92.176</b>	<b>-107.824</b>	<b>46</b>	<b>793.024</b>	<b>12</b>	<b>92.176</b>	<b>100</b>	<b>46</b>	<b>0</b>
7311	Grantovi iz inostranstva							6.748					
7312	Grantovi iz zemlje	200.000	0	200.000	92.176	-107.824	46	786.276	12	92.176	100	46	0
<b>78</b>	<b>TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDIN.</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>177.631</b>	<b>27.631</b>	<b>118</b>	<b>182.232</b>	<b>97</b>	<b>177.631</b>	<b>100</b>	<b>118</b>	<b>0</b>
<b>781</b>	<b>Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>177.631</b>	<b>27.631</b>	<b>118</b>	<b>182.232</b>	<b>97</b>	<b>177.631</b>	<b>100</b>	<b>118</b>	<b>0</b>
7813	Transferi jedinica lokalne samoupr.	150.000	0	150.000	177.631	27.631	118	182.232	97	177.631	100	118	0
	<b>B. BUDŽETSKI RASHODI</b>	<b>8.623.388</b>	<b>1.128.566</b>	<b>9.751.954</b>	<b>9.738.327</b>	<b>-13.627</b>	<b>100</b>	<b>9.454.144</b>	<b>103</b>	<b>9.585.426</b>	<b>98</b>	<b>98</b>	<b>-152.901</b>
<b>41</b>	<b>I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>8.423.388</b>	<b>1.128.566</b>	<b>9.551.954</b>	<b>9.738.327</b>	<b>186.373</b>	<b>102</b>	<b>9.454.144</b>	<b>103</b>	<b>9.585.426</b>	<b>98</b>	<b>100</b>	<b>-152.901</b>
<b>411</b>	<b>Rashodi za lična primanja</b>	<b>4.344.490</b>	<b>35.010</b>	<b>4.379.500</b>	<b>4.048.859</b>	<b>-330.641</b>	<b>92</b>	<b>4.030.759</b>	<b>100</b>	<b>4.048.859</b>	<b>100</b>	<b>92</b>	<b>0</b>
4111	Rashodi za bruto plate	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	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	1.673.703	-8.703	1.665.000	1.481.351	-183.649	89	1.546.909	96	1.481.351	100	89	0
<b>412</b>	<b>Rashodi po osnovu korišć.roba i usluga</b>	<b>1.907.298</b>	<b>819.456</b>	<b>2.726.754</b>	<b>2.954.046</b>	<b>227.292</b>	<b>108</b>	<b>2.919.693</b>	<b>101</b>	<b>3.014.763</b>	<b>102</b>	<b>111</b>	<b>60.717</b>
4121	Rashodi po osnovu zakupa	5.308	8.122	13.430	11.999	-1.431	89	8.825	136	11.999	100	89	0
4122	Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	205.000	31.300	236.300	240.693	4.393	102	213.301	113	240.693	100	102	0
4123	Rashodi za režijski materijal	56.100	-6.000	50.100	50.377	277	101	45.555	111	50.377	100	101	0
4124	Rash. za materij. za posebne namjene	19.700	9.200	28.900	25.432	-3.468	88	24.153	105	25.432	100	88	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	286.000	457.500	743.500	1.005.513	262.013	135	1.109.579	91	1.066.230	106	143	60.717
4126	Rash. po osnovu putovanja i smještaja	55.000	-22.600	32.400	31.509	-891	97	32.829	96	31.509	100	97	0
4127	Rashodi za stručne usluge	173.840	205.254	379.094	418.102	39.008	110	295.272	142	418.102	100	110	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	370.000	10.000	380.000	266.462	-113.538	70	398.635	67	266.462	100	70	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	736.350	126.680	863.030	903.959	40.929	105	791.544	114	903.959	100	105	0
<b>413</b>	<b>Rashodi finansiranja i drugi fin.troš.</b>	<b>254.500</b>	<b>1.800</b>	<b>256.300</b>	<b>233.128</b>	<b>-23.172</b>	<b>91</b>	<b>263.453</b>	<b>88</b>	<b>233.128</b>	<b>100</b>	<b>91</b>	<b>0</b>

Ekon. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina											
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4133	Rash.po osnovu kamata na prim. zajmove	235.000	0	235.000	214.526	-20.474	91	246.373	87	214.526	100	91	0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	19.500	1.800	21.300	18.602	-2.698	87	17.080	109	18.602	100	87	0
<b>414</b>	<b>Subvencije</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>-10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>22.948</b>		<b>229</b>	22.948
4141	Subvencije	10.000	0	10.000	0	-10.000	0	0		22.948		229	22.948
<b>415</b>	<b>Grantovi</b>	<b>950.000</b>	<b>130.000</b>	<b>1.080.000</b>	<b>1.362.028</b>	<b>282.028</b>	<b>126</b>	<b>1.399.494</b>	<b>97</b>	<b>1.337.003</b>	<b>98</b>	<b>124</b>	-25.025
4151	Grantovi u inostranstvo	0	0	0	0	0		0		0			0
4152	Grantovi u zemlji	950.000	130.000	1.080.000	1.362.028	282.028	126	1.399.494	97	1.362.028	100	126	0
<b>416</b>	<b>Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opština i gradova</b>	<b>957.100</b>	<b>142.300</b>	<b>1.099.400</b>	<b>1.140.266</b>	<b>40.866</b>	<b>104</b>	<b>840.745</b>	<b>136</b>	<b>928.725</b>	<b>81</b>	<b>84</b>	-211.541
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opšt. i gradova	550.500	110.500	661.000	680.763	19.763	103	386.302	176	469.222	69	71	-211.541
4162	Doznake drugim insitucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	38.000	400	38.400	40.846	2.446	106	36.337	112	40.846	100	106	
4163	Doznake pružiocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	368.600	31.400	400.000	418.657	18.657	105	418.106	100	418.657	100	105	
	<b>II BUDŽETSKA REZERVA</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>		<b>-200.000</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. BRUTO BUDŽETSKI SUFICIT (A - B)</b>	<b>2.176.612</b>	<b>-148.566</b>	<b>2.028.046</b>	<b>1.835.648</b>	<b>-192.398</b>	<b>91</b>	<b>2.844.546</b>	<b>65</b>	<b>1.988.549</b>	<b>108</b>	<b>98</b>	<b>152.901</b>
	<b>G. NETO IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>-587.612</b>	<b>-2.170.934</b>	<b>-2.758.546</b>	<b>-2.857.027</b>	<b>-98.481</b>	<b>104</b>	<b>-2.178.311</b>	<b>131</b>	<b>-2.388.014</b>	<b>84</b>	<b>87</b>	<b>469.013</b>
<b>81</b>	<b>PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>1.600.000</b>	<b>-1.500.000</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>-100.000</b>	<b>0</b>	<b>872.707</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>813</b>	<b>Primici za neproizvedenu stalnu imov.</b>	<b>1.600.000</b>	<b>-1.500.000</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>-100.000</b>	<b>0</b>	<b>872.707</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
8131	Primici za zemljište	1.600.000	-1.500.000	100.000	0	-100.000	0	872.707	0	0		0	0
<b>51</b>	<b>IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	<b>2.187.612</b>	<b>670.934</b>	<b>2.858.546</b>	<b>2.857.027</b>	<b>-1.519</b>	<b>100</b>	<b>3.051.018</b>	<b>94</b>	<b>2.388.014</b>	<b>84</b>	<b>84</b>	<b>-469.013</b>
<b>511</b>	<b>Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>2.147.612</b>	<b>556.934</b>	<b>2.704.546</b>	<b>2.727.757</b>	<b>23.211</b>	<b>101</b>	<b>2.847.668</b>	<b>96</b>	<b>2.258.744</b>	<b>83</b>	<b>84</b>	<b>-469.013</b>
5111	Izda. za izgradnju i pribav.zgrada i objekata	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	Izdaci za investiciono održavanje, rekonst. i adaptaciju zgrada i objekata	453.200	412.415	865.615	854.706	-10.909	99	537.432	159	565.504	66	65	-289.202
5113	Izd. za nabavku postrojenja i opreme	293.550	-149.045	144.505	121.652	-22.853	84	57.323	212	121.652	100	84	0
5114	Izdaci za unvesticiono održavanje opreme				19.850	19.850				19.850			
5117	Izdaci za nemat. proizvedenu imov.	0	0	0	0	0		9.600	0	0			0
<b>513</b>	<b>Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu</b>	<b>40.000</b>	<b>90.000</b>	<b>130.000</b>	<b>104.323</b>	<b>-25.677</b>	<b>80</b>	<b>202.550</b>	<b>52</b>	<b>104.323</b>	<b>100</b>	<b>80</b>	<b>0</b>
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta	20.000	100.000	120.000	102.823	-17.177	86	197.797	86	102.823	100	86	0

Ekonom. kod	POZICIJA	FOND 01					Indeks (6/5)	Prethodna godina	Indeks (6/9)	Nalaz revizije	Indeks (11/6)	Indeks (11/5)	Razlika po nalazu revizije (11-6)
		Tekuća godina						Izvršenje					
		Prvobitni budžet	Korekcija	Konačni budžet (3 + 4)	Izvršenje	Razlika (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
5137	Izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu	20.000	-10.000	10.000	1.500	-8.500	15	4.753	15	1.500	100	15	0
516	Izdaci za zalihe mat.robe i sit.inv. i sl.	0	24.000	24.000	24.947	947	104	800	104	24.947	100	104	0
517	Izdaci po onovu poreza na dodatu vrijed.	0	0	0	0	0				0			0
	<b>D. BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (V+G)</b>	<b>1.589.000</b>	<b>-2.319.500</b>	<b>-730.500</b>	<b>-1.021.379</b>	<b>-290.879</b>	<b>140</b>	<b>666.235</b>	<b>-153</b>	<b>-399.465</b>	<b>39</b>	<b>55</b>	<b>621.914</b>
	<b>Đ. NETO FINANSIRANJE (E+Ž+Z)</b>	<b>-1.589.000</b>	<b>2.319.500</b>	<b>730.500</b>	<b>653.514</b>	<b>-76.986</b>	<b>89</b>	<b>-620.719</b>	<b>-105</b>	<b>-1.433.448</b>	<b>-219</b>	<b>-196</b>	<b>-2.086.962</b>
	<b>E. NETO PRIMICI OD ANSIJSKE IMOVINE (I - II)</b> FIN	<b>0</b>	<b>220.000</b>	<b>220.000</b>	<b>153.731</b>	<b>-66.269</b>	<b>70</b>	<b>49.680</b>	<b>309</b>	<b>153.731</b>	<b>100</b>		<b>0</b>
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	220.000	220.000	153.731	-66.269	70	49.680	309	153.731	100	70	0
911	Prim. od finans. imovine	0	220.000	220.000	153.731	-66.269	70	49.680	309	153.731	100	70	0
9114	Primici od naplate datih zajmova	0	220.000	220.000	153.731	-66.269	70	49.680	309	153.731	100	70	0
	<b>Ž. NETO ZADUŽIVANJE</b>	<b>-1.589.000</b>	<b>2.099.500</b>	<b>510.500</b>	<b>499.783</b>	<b>-10.717</b>	<b>98</b>	<b>-670.399</b>	<b>-75</b>	<b>-1.587.179</b>	<b>-318</b>	<b>-311</b>	<b>-2.086.962</b>
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	0	100	0		1.000.000	100	100	0
921	Primici od zaduživanja	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	0	100	0		1.000.000	100	100	0
9212	Primici od uzetih zajmova	0	1.000.000	1.000.000	1.000.000	0	100	0		1.000.000	100	100	0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	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	Izdaci za otplatu dugova	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	Izd. za otplatu glavnice primljenih zajmova	489.000	0	489.000	493.250	4.250	101	470.678	105	493.250	100	101	0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	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
	<b>I. NEPOKRIVENI DEFICIT TEKUĆEG PERIODA (D+Đ)</b>			<b>0</b>	<b>-367.865</b>	<b>-367.865</b>		<b>45.516</b>	<b>-808</b>	<b>-1.832.913</b>	<b>498</b>		<b>-1.465.048</b>

Ekon. kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (1/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	<b>A. PRIHODI FONDA</b>	<b>11.573.975</b>	<b>0</b>	<b>171.396</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.745.371</b>	<b>12.326.538</b>	<b>95</b>	<b>11.745.371</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>71</b>	<b>PORESKI PRIHODI</b>	<b>4.872.781</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.872.781</b>	<b>4.779.637</b>	<b>102</b>	<b>4.872.781</b>	100	0
<b>711</b>	<b>Prihodi od poreza na dohodak i dobit (a do v)</b>	<b>1.653</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.653</b>	<b>339</b>	<b>488</b>	<b>1.653</b>	100	0
7111	Porezi na dohodak	1.653					1.653	339	488	1.653	100	0
<b>713</b>	<b>Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti</b>	<b>929.554</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>929.554</b>	<b>971.271</b>	<b>96</b>	<b>929.554</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	929.554					929.554	971.271	96	929.554	100	0
<b>714</b>	<b>Porezi na imovinu</b>	<b>448.603</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>448.603</b>	<b>455.089</b>	<b>99</b>	<b>448.603</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7141	Porezi na imovinu	444.913					444.913	452.723	98	444.913	100	0
7142	Porezi na nasljeđe i poklone	981					981	1.938	51	981	100	0
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	2.709					2.709	428	633	2.709	100	0
<b>715</b>	<b>5. Porezi na promet proizvoda i usluga</b>	<b>3.142</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.142</b>	<b>23.356</b>	<b>13</b>	<b>3.142</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7151	Porezi na promet proizvoda	2041					2.041	1.793	114	2.041	100	0
7152	Porezi na promet usluga	1.059					1.059	0		1.059	100	0
7153	Akcize	42					42	21.563	0	42	100	0
<b>717</b>	<b>Indirektni porezi doznačeni od UIO</b>	<b>3.484.433</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.484.433</b>	<b>3.266.072</b>	<b>107</b>	<b>3.484.433</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7171	Indirektni porezi doznačeni od UIO	3.484.433					3.484.433	3.266.072	107	3.484.433	100	0
<b>719</b>	<b>Ostali poreski prihodi</b>	<b>5.396</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.396</b>	<b>63.510</b>	<b>8</b>	<b>5.396</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7191	Ostali poreski prihodi	5.396					5.396	63.510	8	5.396	100	0
<b>72</b>	<b>NEPORESKI PRIHODI</b>	<b>6.431.387</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.431.387</b>	<b>6.543.797</b>	<b>98</b>	<b>6.431.387</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>721</b>	<b>Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>73.335</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>73.335</b>	<b>271.893</b>	<b>27</b>	<b>73.335</b>	100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente	70.415					70.415	33.024	213	70.415	100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotov. Ekvival.	2.920					2.920	7.399	39	2.920	100	0
7219	Ostali prihodi od imovine							231.470				
<b>722</b>	<b>Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>6.326.274</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.326.274</b>	<b>6.209.376</b>	<b>102</b>	<b>6.326.274</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7221	Administrativne naknade i takse	90.419					90.419	100.999	90	90.419	100	0
7223	Komunalne naknade i takse	203.746					203.746	208.784	98	203.746	100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	5.897.229					5.897.229	5.756.295	102	5.897.229	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	134.880					134.880	143.298	94	134.880	100	0
<b>723</b>	<b>Novčane kazne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		0
7231	Novčane kazne	0					0	600	0	0		0
<b>729</b>	<b>Ostali neporeski prihodi</b>	<b>31.778</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.778</b>	<b>61.928</b>	<b>51</b>	<b>31.778</b>	100	0



Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7291	Ostali neporeski prihodi	31.778					31.778	61.928	51	31.778	100	0
<b>73</b>	<b>GRANTOVI</b>	<b>92.176</b>	<b>0</b>	<b>159.496</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>251.672</b>	<b>820.872</b>	<b>31</b>	<b>251.672</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>731</b>	<b>Grantovi</b>	<b>92.176</b>	<b>0</b>	<b>159.496</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>251.672</b>	<b>820.872</b>	<b>31</b>	<b>251.672</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7311	Grantovi iz inostranstva			16.244			16.244	33.396	49	16.244	100	0
7312	Grantovi iz zemlje	92.176		143.252			235.428	787.476	30	235.428	100	0
<b>78</b>	<b>TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA</b>	<b>177.631</b>	<b>0</b>	<b>11.900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>189.531</b>	<b>182.232</b>	<b>104</b>	<b>189.531</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>781</b>	<b>Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti</b>	<b>177.631</b>	<b>0</b>	<b>11.900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>189.531</b>	<b>182.232</b>	<b>104</b>	<b>189.531</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	177.631		11.900			189.531	182.232	104	189.531	100	0
	<b>B. RASHODI FONDA (I + II + III)</b>	<b>9.738.327</b>	<b>0</b>	<b>27.743</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.766.070</b>	<b>9.481.197</b>	<b>103</b>	<b>9.613.169</b>	<b>98</b>	<b>-152.901</b>
<b>41</b>	<b>I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>9.738.327</b>	<b>0</b>	<b>27.743</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.766.070</b>	<b>9.481.197</b>	<b>103</b>	<b>9.613.169</b>	<b>98</b>	<b>-152.901</b>
<b>411</b>	<b>Rashodi za lična primanja</b>	<b>4.048.859</b>	<b>0</b>	<b>12.902</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.061.761</b>	<b>4.056.232</b>	<b>100</b>	<b>4.061.761</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4111	Rashodi za bruto plate	2.567.508		12.902			2.580.410	2.509.323	103	2.580.410	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	1.481.351					1.481.351	1.546.909	96	1.481.351	100	0
<b>412</b>	<b>Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga</b>	<b>2.954.046</b>	<b>0</b>	<b>14.841</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.968.887</b>	<b>2.921.273</b>	<b>102</b>	<b>3.029.604</b>	<b>102</b>	<b>60.717</b>
4121	Rashodi po osnovu zakupa	11.999					11.999	8.825	136	11.999	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	240.693					240.693	213.301	113	240.693	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	50.377					50.377	45.555	111	50.377	100	0
4124	Rashodi za materijal za posebne namjene	25.432		364			25.796	24.883	104	25.796	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	1.005.513					1.005.513	1.109.579	91	1.066.230	106	60.717
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	31.509					31.509	32.829	96	31.509	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	418.102					418.102	295.272	142	418.102	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	266.462					266.462	398.635	67	266.462	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	903.959		14.477			918.436	792.394	116	918.436	100	0
<b>413</b>	<b>Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)</b>	<b>233.128</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>233.128</b>	<b>263.453</b>	<b>88</b>	<b>233.128</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4133	Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove	214.526					214.526	246.373	87	214.526	100	0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	18.602					18.602	17.080	109	18.602	100	0
<b>414</b>	<b>Subvencije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>22.948</b>		<b>22.948</b>
4141	Subvencije	0					0	0		22.948		22.948
<b>415</b>	<b>Grantovi</b>	<b>1.362.028</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.362.028</b>	<b>1.399.494</b>	<b>97</b>	<b>1.337.003</b>	<b>98</b>	<b>-25.025</b>
4152	Grantovi u zemlji	1.362.028					1.362.028	1.399.494		1.337.003	98	-25.025

Ekonom. kod	P O Z I C I J A	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
416	<b>Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova</b>	1.140.266	0	0	0	0	1.140.266	840.745	136	928.725	81	-211.541
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	680.763					680.763	386.302	49	469.222	69	-211.541
4162	Doznake drugim institucijama obaveznog socijal. osiguranja koje se isplaćuje iz budžeta opština	40.846					40.846	36.337	5	40.846	100	0
4163	Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opština i gradova	418.657					418.657	418.106	108	418.657	100	0
	<b>III BUDŽETSKA REZERVA</b>											
	<b>V. BRUTO SUFICIT FONDA (A-B)</b>	1.835.648	0	143.653	0	0	1.979.301	2.845.341	70	2.132.202	108	152.901
	<b>G. NETO IZDACI FONDA ZA EFINANSIJSKU IMOVINU (I-II) N</b>	-2.857.027	0	-143.252	0	0	-3.000.279	-2.178.661	138	-2.531.266	84	469.013
81	<b>PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	0	0	0	0	0	0	872.707	0	0		0
813	<b>Primici za neproizvedenu stalnu imovinu</b>	0	0	0	0	0	0	872.707	0	0		0
8131	Primici za zemljište						0	872.707	0	0		
51	<b>IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU</b>	2.857.027	0	143.252	0	0	3.000.279	3.051.368	98	2.531.266	84	-469.013
511	<b>Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu</b>	2.727.757	0	143.252	0	0	2.871.009	2.848.018	101	2.401.996	84	-469.013
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	1.731.549		143.252			1.874.801	2.243.313	84	1.694.990	90	-179.811
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	854.706					854.706	537.432	159	565.504	66	-289.202
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	121.652					121.652	57.673	211	121.652	100	0
5114	Izdaci za investiciono održavanje opreme	19.850					19.850			19.850	100	
5117	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu						0	9.600	0	0		0
513	<b>Izdaci za dragocjenosti</b>	104.323	0	0	0	0	104.323	202.550	52	104.323	100	0
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta	102.823					102.823	197.797	52	102.823	100	0
5137	Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu	1.500					1.500	4.753	32	1.500	100	0
516	<b>Izdaci za zalihe mat. robe i sit.inv. amb i sl.</b>	24.947	0	0	0	0	24.947	800	3.118	24.947	100	0
5161	Izdaci za zalihe mat. robe i sit.inv. amb i sl.	24.947					24.947	800	3.118	24.947	100	0
	<b>D. DEFICIT FONDA (V+G)</b>	-1.021.379	0	401	0	0	-1.020.978	666.680	-153	-399.064	39	621.914
	<b>Đ. NETO FINANSIRANJE FONDA (E+Ž+Z)</b>	653.514	0	0	0	0	653.514	-620.719	235	-1.433.448	-219	-2.086.962
	<b>E. NETO PRIMICI FONDA OD FINANS. IMOV.</b>	153.731	0	0	0	0	153.731	49.680	309	153.731	100	0
91	<b>PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE</b>	153.731	0	0	0	0	153.731	49.680	309	153.731	100	0
911	<b>Primici od finansijske imovine</b>	153.731	0	0	0	0	153.731	49.680	309	153.731	100	0
9114	Primici od naplate datih zajmova	153.731					153.731	49.680	309	153.731	100	0
	<b>Ž. NETO ZADUŽIVANJE FONDA (I-II)</b>	499.783	0	0	0	0	499.783	-670.399	-75	-1.587.179	-318	-2.086.962
92	<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA</b>	1.000.000	0	0	0	0	1.000.000	0		1.000.000	100	0

Ekonomski kod	POZICIJA	Tekuća godina						Prethodna godina	Indeks (8/9)	Nalaz revizije ukupno	Indeks (11/8)	Razlike po nalazu revizije (11-8)
		Fond 01	Fond 02	Fond 03	Fond 04	Fond 05	UKUPNO	UKUPNO				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>921</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>		<b>1.000.000</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
9212	Primici od uzetih zajmova	1.000.000					1.000.000			1.000.000	100	0
<b>62</b>	<b>IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA</b>	<b>500.217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500.217</b>	<b>670.399</b>	<b>75</b>	<b>2.587.179</b>	<b>517</b>	<b>2.086.962</b>
<b>621</b>	<b>Izdaci za otplatu dugova</b>	<b>500.217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>500.217</b>	<b>670.399</b>	<b>75</b>	<b>2.587.179</b>	<b>517</b>	<b>2.086.962</b>
6213	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	493.250					493.250	470.678	105	493.250	100	0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	6.967					6.967	199.721	3	2.093.929	30.055	2.086.962
	<b>I. NEPOKRIVENI DEFICIT TEKUĆEG PERIODA (D+Đ)</b>	<b>-367.865</b>	<b>0</b>	<b>401</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-367.464</b>	<b>45.961</b>	<b>-800</b>	<b>-1.832.512</b>	<b>499</b>	<b>-1.465.048</b>

## BILANS USPJEHA

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

Tabela br. 3

Eko. kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
<b>7</b>	<b>A. PRIHODI (I do V)</b>	<b>12.024.490</b>	<b>13.002.772</b>	<b>12.024.490</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>71</b>	<b>I PORESKI PRIHODI</b>	<b>4.872.780</b>	<b>4.779.637</b>	<b>4.872.780</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
711	Prih. od por.na dohodak i dobit	1.653	339	1.653	100	0
7111	Porezi na dohodak	1.653	339	1.653	100	0
<b>713</b>	<b>Porezi na lična primanja i pri-hode od samost. djelatnosti</b>	<b>929.554</b>	<b>971.271</b>	<b>929.554</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	929.554	971.271	929.554	100	0
<b>714</b>	<b>Porezi na imovinu</b>	<b>448.603</b>	<b>455.089</b>	<b>448.603</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7141	Porezi na imovinu	444.913	452.723	444.913	100	0
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	981	1.938	981	100	0
7149	Ostali porezi na imovinu	2.709	428	2.709	100	0
<b>715</b>	<b>Por. na promet proizv. i usluga</b>	<b>3.141</b>	<b>23.356</b>	<b>3.141</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7151	Porezi na promet proizvoda	2.041	1.793	2.041	100	0
7152	Porezi na promet usluga	1.059		1.059	100	0
7153	Akcize	41	21.563	41	100	0
<b>717</b>	<b>Indirektni porezi doznačeni od UIO</b>	<b>3.484.433</b>	<b>3.266.072</b>	<b>3.484.433</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7171	Indirektni porezi doznač. od UIO	3.484.433	3.266.072	3.484.433	100	0
<b>719</b>	<b>Ostali poreski prihodi</b>	<b>5.396</b>	<b>63.510</b>	<b>5.396</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7191	Ostali poreski prihodi	5.396	63.510	5.396	100	0
<b>72</b>	<b>II NEPORESKI PRIHODI</b>	<b>6.431.388</b>	<b>6.543.797</b>	<b>6.431.388</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>721</b>	<b>Prihodi od finans. i nefinans. imovine i pozitiv-nih kursnih razlika</b>	<b>73.336</b>	<b>271.893</b>	<b>73.336</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7212	Prihodi od zakupa i rente	70.415	33.024	70.415	100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotov. Ekviv.	2.921	7.399	2.921	100	0
7219	Ostali prihodi od imovine		231.470			0
<b>722</b>	<b>Naknade, takse i prihodi od pruž. javnih usluga</b>	<b>6.326.274</b>	<b>6.209.376</b>	<b>6.326.274</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7221	Administrativne naknade i takse	90.419	100.999	90.419	100	0
7223	Komunalne naknade i takse	203.746	208.784	203.746	100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	5.897.229	5.756.295	5.897.229	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	134.880	143.298	134.880	100	0
<b>723</b>	<b>Novčane kazne</b>	<b>0</b>	<b>600</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
7231	Novčane kazne		600	0		0
<b>729</b>	<b>Ostali neporeski prihodi</b>	<b>31.778</b>	<b>61.928</b>	<b>31.778</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7291	Ostali neporeski prihodi	31.778	61.928	31.778	100	0
<b>73</b>	<b>III GRANTOVI</b>	<b>251.672</b>	<b>820.871</b>	<b>251.672</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>731</b>	<b>Grantovi</b>	<b>251.672</b>	<b>820.871</b>	<b>251.672</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7311	Grantovi iz inostranstva	16.244	33.395	16.244	100	0
7312	Grantovi iz zemlje	235.428	787.476	235.428	100	0
<b>77</b>	<b>IV PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>279.119</b>	<b>676.235</b>	<b>279.119</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>771</b>	<b>Prihodi obračunskog karakt.era</b>	<b>279.119</b>	<b>676.235</b>	<b>279.119</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
7711	Prihodi od realizacije zaliha	11		11	100	0
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	173.377	4.189	173.377	100	0
7716	Dobici od prodaje imovine	35.394	440.088	35.394	100	0
7717	Pomoći u naturi	25.637	10.723	25.637	100	0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera	44.700	221.235	44.700	100	0
<b>78</b>	<b>V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA</b>	<b>189.531</b>	<b>182.232</b>	<b>189.531</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>781</b>	<b>Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti</b>	<b>189.531</b>	<b>182.232</b>	<b>189.531</b>	<b>100</b>	<b>0</b>

Eko. kod	POZICIJA	IZNOS		Nalaz revizije	Indeks (6/4)	Razlika po nalazu revizije (6-4)
		Tekuća godina	Prethod. godina			
1	2	4	5	6	7	8
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	189.531	182.232	189.531	100	0
<b>4</b>	<b>B. RASHODI (I do III)</b>	<b>12.227.383</b>	<b>11.759.644</b>	<b>12.074.482</b>	<b>99</b>	<b>-152.901</b>
<b>41</b>	<b>I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUN. KARAKTERA</b>	<b>9.766.069</b>	<b>9.481.197</b>	<b>9.613.168</b>	<b>98</b>	<b>-152.901</b>
<b>411</b>	<b>Rashodi za lična primanja</b>	<b>4.061.761</b>	<b>4.056.232</b>	<b>4.061.761</b>	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	2.580.410	2.509.323	2.580.410	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	1.481.351	1.546.909	1.481.351	100	0
<b>412</b>	<b>Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga</b>	<b>2.968.886</b>	<b>2.921.273</b>	<b>3.029.603</b>	<b>102</b>	<b>60.717</b>
4121	Rashodi po osnovu zakupa	11.999	8.825	11.999	100	0
4122	Rash po osnovu utroška energije, komun, komunik. i transportnih usluga	240.693	213.301	240.693	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	50.377	45.555	50.377	100	0
4124	Rashodi za mat. za posebne namjene	25.795	24.883	25.795	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	1.005.513	1.109.579	1.066.230	106	60.717
4126	Rash po osnovu putovanja i smješt.	31.509	32.829	31.509	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	418.102	295.272	418.102	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	266.462	398.635	266.462	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	918.436	792.394	918.436	100	0
<b>413</b>	<b>Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi</b>	<b>233.128</b>	<b>263.453</b>	<b>233.128</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4133	Rash. po osn. kamata na prim zajmove u zemlji	214.526	246.373	214.526	100	0
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	18.602	17.080	18.602	100	0
<b>414</b>	<b>Subvencije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.948</b>		22.948
4141	Subvencije			22.948		22.948
<b>415</b>	<b>Grantovi</b>	<b>1.362.028</b>	<b>1.399.494</b>	<b>1.337.003</b>	98	-25.025
4152	Grantovi u zemlji	1.362.028	1.399.494	1.337.003	98	-25.025
<b>416</b>	<b>Doznake na ime soc. zaš. koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova</b>	<b>1.140.266</b>	<b>840.745</b>	<b>928.725</b>	81	-211.541
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	680.763	386.302	469.222		-211.541
4162	Doznake institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta opština	40.846	36.337	40.846		0
4163	Doznake pružaocima usluga koje se isplaćuju iz budžeta opština i gradova	418.657	418.106	418.657	100	0
<b>47</b>	<b>II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA</b>	<b>2.461.314</b>	<b>2.278.447</b>	<b>2.461.314</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>471</b>	<b>1. Rashodi obračunskog karaktera</b>	<b>2.461.314</b>	<b>2.278.447</b>	<b>2.461.314</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
4711	Nabavna vrijednost realizov.zaliha	25.431	800	25.431	100	0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	2.219.520	2.210.802	2.219.520	100	0
4715	Rash. od usklađ. vrijednosti imovine	215.602	64.746	215.602	100	0
4716	Gubici od prodaje imovine		1.575	0		0
4717	Date pomoći u naturi			0		0
4719	Ostali rashodi obračunskog karaktera	761	524	761	100	0
	<b>V. FINANSIJSKI REZULTAT (A - B)</b>	<b>-202.893</b>	<b>1.243.128</b>	<b>-49.992</b>	<b>25</b>	<b>152.901</b>

## BILANS STANJA

(Izveštaj o finansijskom stanju) na dan 31.12.2016.godine

Tabela br. 4

Ek.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije (neto iznos)	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	8	9	
	<b>AKTIVA</b>							
	<b>A. TEKUĆA IMOVINA</b>	<b>2.358.413</b>	<b>1.008.927</b>	<b>1.349.486</b>	<b>2.223.641</b>	<b>1.349.486</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>12</b>	<b>I KRATKOROČ. FINANS. IMOVINA</b>	<b>2.358.413</b>	<b>1.008.927</b>	<b>1.349.486</b>	<b>2.223.641</b>	<b>1.349.486</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>121</b>	<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>84.184</b>	<b>0</b>	<b>84.184</b>	<b>147.919</b>	<b>84.184</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1211	Blagajna	3.231		3.231	1.292	3.231	100	0
1212	Bankovni računi	80.953		80.953	146.627	80.953	100	0
<b>122</b>	<b>Kratkoročni plasmani</b>	<b>7.715</b>	<b>7.715</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1225	Dugoročni zajmovi koji dospjevaju na naplatu do godinu dana	7.715	7.715	0		0		0
<b>123</b>	<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>2.257.119</b>	<b>1.001.212</b>	<b>1.255.907</b>	<b>2.066.415</b>	<b>1.193.850</b>	<b>100</b>	<b>-62.057</b>
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	9.905		9.905	5.690	9.905	100	0
1233	Potraživanja od zaposlenih	1.752	1.001	751	910	751	100	0
1234	Potr. za nenapl. poreze, doprinose i nepores. prih.	2.013.436	924.984	1.088.452	1.910.880	1.088.452	100	0
1235	Potr. za poreze i dopr i nepor. koji dospij. na napl.do g.d.	2.572		2.572	2.572	2.572	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	229.454	75.227	154.227	146.363	92.170	100	-62.057
<b>127</b>	<b>Kratkoročna razgraničenja</b>	<b>9.395</b>	<b>0</b>	<b>9.395</b>	<b>8.880</b>	<b>9.395</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	9.395		9.395	8.880	9.395	100	0
<b>129</b>	<b>Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jed.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>427</b>	<b>62.057</b>		<b>62.057</b>
1291	Finansijski i obrač.odnosi između budž. jed.razl.nivoa vlasti			0	427	62.057		62.057
	<b>B. STALNA IMOVINA</b>	<b>83.759.700</b>	<b>21.088.002</b>	<b>62.671.698</b>	<b>60.973.249</b>	<b>62.786.138</b>	<b>97</b>	<b>114.440</b>
<b>11</b>	<b>DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA</b>	<b>1.524.923</b>	<b>0</b>	<b>1.524.923</b>	<b>1.605.742</b>	<b>1.524.923</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>111</b>	<b>Dugoročni plasmani</b>	<b>1.159.659</b>	<b>0</b>	<b>1.159.659</b>	<b>1.244.706</b>	<b>1.159.659</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1113	Akcije i učešća u kapitalu	1.159.659		1.159.659	1.244.706	1.159.659	100	0
<b>112</b>	<b>Dugoročna potraživanja</b>	<b>365.264</b>	<b>0</b>	<b>365.264</b>	<b>361.036</b>	<b>365.264</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
1121	Potr.za por.doprin.i nepor.prih. za koje je produžen rok plać.	365.264		365.264	361.036	365.264	100	0
<b>01</b>	<b>NEFINANS. IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA</b>	<b>82.234.777</b>	<b>21.088.002</b>	<b>61.146.775</b>	<b>59.367.507</b>	<b>61.261.215</b>	<b>97</b>	<b>114.440</b>
<b>011</b>	<b>Proizvedena stalna imovina</b>	<b>62.203.202</b>	<b>20.643.690</b>	<b>41.559.512</b>	<b>41.095.293</b>	<b>41.673.952</b>	<b>100</b>	<b>114.440</b>
0111	Zgrade i objekti	60.193.897	19.153.121	41.040.776	40.555.397	41.155.216	100	114.440
0112	Postrojenja i oprema	1.998.750	1.482.282	516.468	538.243	516.468	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	10.555	8.287	2.268	1.653	2.268	100	0
<b>012</b>	<b>Dragocjenosti</b>	<b>55.377</b>	<b>0</b>	<b>55.377</b>	<b>43.447</b>	<b>55.377</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
0121	Dragocjenosti	55.377		55.377	43.447	55.377	10	0
<b>013</b>	<b>Neproizvedena stalna imovina</b>	<b>12.111.710</b>	<b>151.922</b>	<b>11.959.788</b>	<b>11.692.436</b>	<b>11.959.788</b>	<b>97</b>	<b>0</b>
0131	Zemljište	11.416.656		11.416.656	11.156.149	11.416.656	100	0

Ek.kod	POZICIJA	Tekuća godina			Prethodna godina	Nalaz revizije (neto iznos)	Indeks (7/5)	Razlika po nalazu revizije (7-5)
		Bruto	Ispravka	Neto (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	8	9	
0133	Ostala prirodna dobra	410.379		410.379	346.599	410.379	0	0
0134	Nematerijalna neproizvedena imovina	284.675	151.922	132.753	189.688	132.753	100	0
<b>014</b>	<b>Nefinans. imov. u staln. sreds. u pripr. i avansi</b>	<b>7.864.488</b>	<b>292.390</b>	<b>7.572.098</b>	<b>6.536.331</b>	<b>7.572.098</b>	<b>82</b>	<b>0</b>
0141	Nefinans. imovina u stalnim sredstvima u pripremi	7.572.092		7.572.092	6.536.325	7.572.092	82	0
0142	Avansi za nefinans. imovinu u stalnim sredstvima	292.396	292.390	6	6	6	100	0
	<b>V. POSLOVNA AKTIVA (A+B)</b>	<b>86.118.113</b>	<b>22.096.929</b>	<b>64.021.184</b>	<b>63.196.890</b>	<b>64.135.624</b>	<b>97</b>	<b>114.440</b>
<b>391</b>	<b>G. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>572.731</b>		<b>572.731</b>	<b>6.826.775</b>	<b>926.107</b>	<b>760</b>	<b>353.376</b>
	<b>D. UKUPNA AKTIVA (V+G)</b>	<b>86.690.844</b>	<b>22.096.929</b>	<b>64.593.915</b>	<b>70.023.665</b>	<b>65.061.731</b>	<b>103</b>	<b>467.816</b>

Tabela br. 4a

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	<b>PASIVA</b>					
	<b>A. OBAVEZE</b>	<b>8.875.042</b>	<b>8.615.556</b>	<b>9.202.648</b>	<b>104</b>	<b>327.606</b>
<b>22</b>	<b>I KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>4.752.840</b>	<b>4.829.271</b>	<b>5.080.446</b>	<b>107</b>	<b>327.606</b>
<b>221</b>	<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>611.472</b>	<b>488.416</b>	<b>653.388</b>	<b>107</b>	<b>41.916</b>
2214	Obaveze po kratkoročnim zajmovima			41.916		41.916
2215	Obav. po dugor. zajm. koji dosp. na naplatu do god. dana	611.472	488.416	611.472	100	0
<b>222</b>	<b>Obaveze za lična primanja</b>	<b>1.169.694</b>	<b>576.402</b>	<b>1.169.694</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	415.659	262.905	415.659	100	0
2222	Obav. za bruto naknade troš. i ostalih lič. primanja zaposl.	754.035	313.497	754.035	100	0
<b>223</b>	<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>2.699.812</b>	<b>3.676.752</b>	<b>2.902.549</b>	<b>108</b>	<b>202.737</b>
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	2.698.516	3.676.446	2.901.253	108	202.737
2232	Obaveze iz poslovanja u inostranstvu	1.296	306	1.296	100	0
<b>224</b>	<b>Obaveze za rash.finansiranja i druge finansijske troškove</b>	<b>60.782</b>	<b>2.048</b>	<b>18.866</b>	<b>31</b>	<b>-41.916</b>
2243	Obaveze za kamate po zajmovima	58.677		16.761	29	
2249	Obaveze po osnovu ostalih troškova finansiranja	2.105	2.048	2.105	100	0
<b>225</b>	<b>Obav.za subvencije, grantove i doznake na ime socijal.zaštite</b>	<b>113.928</b>	<b>31.064</b>	<b>238.797</b>	<b>210</b>	<b>124.869</b>
2251	Obaveze za subvencije			124.869		124.869
2252	Obaveze za grantove			0		0
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite			0		0
2259	Ostale obaveze za subvencije, grantove i doznake	113.928	31.064	113.928	100	0
<b>227</b>	<b>Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>2.977</b>	<b>4.205</b>	<b>2.977</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2271	Kratkoročno razgraničeni rashodi	2.577	2.577	2.577	100	
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	400	1.628	400	100	0
<b>228</b>	<b>Ostale kratkoročne obaveze</b>	<b>94.175</b>	<b>50.384</b>	<b>94.175</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2281	Ostale kratkoročne obaveze	94.175	50.384	94.175	100	0
<b>21</b>	<b>DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>4.122.202</b>	<b>3.786.285</b>	<b>4.122.202</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>211</b>	<b>Dugoročne finansijske obaveze</b>	<b>3.994.197</b>	<b>3.610.502</b>	<b>3.994.197</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	3.994.197	3.610.502	3.994.197	100	0
<b>217</b>	<b>Dugoročna rezervisanja i razgraničenja</b>	<b>128.005</b>	<b>175.783</b>	<b>128.005</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	128.005	175.783	128.005	100	0
	<b>B. VLASTITI IZVORI</b>	<b>55.146.142</b>	<b>54.581.334</b>	<b>54.932.976</b>	<b>100</b>	<b>-213.166</b>
<b>31</b>	<b>TRAJNI IZVORI SREDSTAVA</b>	<b>13.033.407</b>	<b>13.050.596</b>	<b>13.033.407</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
<b>311</b>	<b>Trajni izvori sredstava</b>	<b>13.033.407</b>	<b>13.050.596</b>	<b>13.033.407</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3111	Trajni izvori sredstava	13.033.407	13.050.596	13.033.407	100	0
<b>321</b>	<b>Rezerve</b>	<b>3.252</b>	<b>3.252</b>	<b>3.252</b>	<b>100</b>	<b>0</b>
3211	Rezerve	3.252	3.252	3.252	100	0



<b>Ekon. kod</b>	<b>POZICIJA</b>	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>	<b>Nalaz revizije</b>	<b>Indeks (5/3)</b>	<b>Razlike po nalazu revizije (5-3)</b>
1	2	3	4	5	6	7
<b>33</b>	<b>FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>42.109.483</b>	<b>41.527.486</b>	<b>41.896.317</b>	99	<b>-213.166</b>
<b>331</b>	<b>Finansijski rezultat</b>	<b>42.109.483</b>	<b>41.527.486</b>	<b>41.896.317</b>	99	<b>-213.166</b>
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	42.311.553	40.347.826	41.945.486	99	-366.067
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	-202.070	1.179.660	-49.169	24	152.901
	<b>V. POSLOVNA PASIVA (A+B)</b>	<b>64.021.184</b>	<b>63.196.890</b>	<b>64.135.624</b>	<b>100</b>	<b>114.440</b>
	<b>G. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>572.731</b>	<b>6.826.775</b>	<b>926.107</b>	<b>162</b>	<b>353.376</b>
	<b>D. UKUPNA PASIVA (V+G)</b>	<b>64.593.915</b>	<b>70.023.665</b>	<b>65.061.731</b>	<b>101</b>	<b>467.816</b>