



**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 Trnovo
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV053-17

Banja Luka, 27.07.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O SPROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI).....	7
	1. Uvod.....	7
	2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke	10
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta	12
	6.1.1. Prihodi i primici.....	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci	12
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit)	13
	6.2. Bilans uspjeha.....	14
	6.2.1. Prihodi	14
	6.2.2. Rashodi.....	14
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	14
	6.3. Bilans stanja	14
	6.3.1. Aktiva	14
	6.3.2. Pasiva	16
	6.3.3. Vanbilansna evidencija	17
	6.4. Bilans novčanih tokova	17
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja	17
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	17

I **IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA**

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja opštine Trnovo 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 mišljenja sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za opštinu Trnovo 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 tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza nije organizovan i izvršen u skladu sa članovima 9. stav (2) i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza jer: potraživanja i obaveze nisu u potpunosti usaglašena po popisu i knjigovodstvenim evidencijama i izvještaji popisnih komisija ne sadrže obavezne podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i o radnom statusu lica angažovanih na popisu.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.1, 6.2.3. i 6.3.1. izvještaja:

Evidentiranje poreskih potraživanja je izvršeno na osnovu podataka koji nisu pouzdani i po tom osnovu prihodi obračunskog karaktera i kratkoročna potraživanja su potcijenjeni za najmanje 83.348 KM, a negativan finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen kao negativan za najmanje 83.348 KM.

Potraživanja, za koja je rok plaćanja produžen na period duži od godinu dana, nisu klasifikovana po ročnosti, pa su dugoročna potraživanja potcijenjena a kratkoročna precijenjena za 37.790 KM (po osnovu poreskih potraživanja za 31.328 KM i po osnovu naknada za rentu i uređenje građevinskog zemljišta za 6.462 KM).

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

Opština Trnovo 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 Trnovo 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, 27.07.2017. godine

Glavni revizor

Dr Duško Šnjegota, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Negativno mišljenje

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

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnov za negativno mišljenje aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanom finansijskom izvještaju opštine Trnovo 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:

Funkcionisanje opštine Trnovo u vezi sa aktivnostima i postupcima koje provode organi Opštine (Skupština i načelnik Opštine), djelimično nije uspostavljeno u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi i Statutom opštine. Skupština opštine nije izvršavala svoje nadležnosti iz člana 30. Zakona o lokalnoj samoupravi, jer:

- nije donijela budžet, kao i planove i programe razvoja opštine, plan kapitalnih ulaganja, programe/planove za korišćenje namjenskih sredstva ostvarenih po osnovu neporeskih prihoda i druge neophodne planove;
- izvještaji o izvršenju budžeta Opštine za 2015. i 2016. godinu nisu usvojeni;
- Odluka o naknadi za vršenje odborničke dužnosti nije usklađena sa članom 31a. Zakona o lokalnoj samoupravi;
- Odluka o platama i drugim pravima funkcionera nije usklađena sa odredbama Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- nije imenovala sekretara Skupštine (niti je raspisala javni konkurs za njegov izbor), što nije u skladu sa članovima 34. i 35. Zakona o lokalnoj samoupravi;
- direktore javnih ustanova čiji je osnivač (Centar za kulturu, Narodna biblioteka, Turistička organizacija) nije imenovala uz prethodno sprovedeni postupak javne konkurencije u skladu sa članom 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi, već te funkcije i dalje obavljaju vršioci dužnosti imenovani u prethodnim periodima;
- odluka o visini vrijednosti nepokretnosti po zonama na teritoriji opštine nije donesena, što nije u skladu sa članom 4. stav (3) Zakona o porezu na nepokretnosti;
- odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu i drugi propisi iz ove oblasti nisu doneseni, a što je bila obaveza po članu 191. Zakona o uređenju prostora i građenju;
- nisu doneseni interni akti u skladu sa Zakonom o javnim putevima i to: odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju (član 10. stav 4); strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4) i poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju (član 16. stav 6) i interni akt shodno članu 6. Zakona o komunalnim djelatnostima.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Budžet opštine Trnovo za 2016. godinu nije donesen, što nije u skladu sa odredbama člana 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, a i pored toga što budžet nije usvojen,

Skupština opštine nije donijela odluku o privremenom finansiranju, što je bila dužna da učini u skladu sa odredbama člana 38. stav (2) istog zakona.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

Opština Trnovo je dodijelila sredstva granta i druge vidove pomoći, a nije definisala pravila i kriterijume koji će se primjenjivati prilikom planiranja, dodjele, pravdanja i izvještavanja o korišćenju odobrenih sredstava.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.2, 6.3.1. i 6.3.2. izvještaja:

Prilikom evidentiranja poreskih potraživanja prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2016. godinu, opština Trnovo nije izvršila usaglašavanje sa Poreskom upravom Republike Srpske. Evidentiranje je izvršeno prema predmetnom izvještaju u kojem su nastala poreska potraživanja po osnovu poreza na nepokretnosti iskazana u negativnom iznosu od 84.348 KM, što upućuje na zaključak da navedeni podaci u izvještaju nisu pouzdani.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje opštine Trnovo 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 Trnovo.

Banja Luka, 27.07.2017. 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) potraživanja pravilno klasifikuju po ročnosti i primijeni ekonomska klasifikacija konta u skladu sa članovima 62. i 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primijeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) u napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezane za pojedine značajne grupe rashoda, informacije o neusaglašenim saldima potraživanja i obaveza na dan popisa, informacije o založnim pravima i obrazloženje vezano za stalnost poslovanja u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Načelniku Opštine preporučujemo da obezbijedi da se:

- 1) otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na godišnji popis; postojeći pravilnik kojim je definisano korišćenje automobila dopuni i primjenjuje; donesu interni akati za korišćenje sredstva budžetske rezerve, subvencija i pomoći pojedincima i udruženjima, te pravilnik za naknade koje se isplaćuju zaposlenima po osnovu prevoza na posao i sa posla;
- 2) izvrši detaljna analiza poreskih evidencija prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima, te izvrši usaglašavanje sa Poreskom upravom Republike Srpske i uspostavi tačna evidencija shodno Uputstvu o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos);
- 3) donesu interni akti za dodjelu grantova; 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 grantova vrši u skladu sa tim.

Skupštini opštine preporučujemo da:

- 1) izvršava nadležnosti koje su joj povjerene Zakonom o lokalnoj samoupravi i drugim zakonima, donese opšte interne akte u skladu sa: Zakonom o javnim putevima i Zakonom o komunalnim djelatnostima, a odborničke naknade uskladi sa članom 41. Zakona o lokalnoj samoupravi;
- 2) povjerene nadležnosti koje se odnose na donošenje budžeta i odluke o privremenom finansiranju provodi u skladu sa odredbama članova 28. i 38. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 3) donese programe/planove za trošenje namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu naknada za šume u skladu sa članom 98. Zakona o šumama, naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama i drugih namjenskih sredstava i vrši adekvatan nadzor nad izvještavanjem i namjenskim korišćenjem sredstava u skladu sa zakonom;
- 4) se preduzmu aktivnosti i donesu odgovarajuće odluke o daljem postupanju sa imovinom (SRK „Treskavica“, Etno sela „Rajski do“, komunalnom opremom i računarskom opremom) u koju su uložena značajna sredstva, kako bi se spriječilo devastiranje imovine i dalje obezvrjeđivanje uložених javnih sredstava ove Opštine.

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;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- 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 Trnovo (u daljem tekstu: Opština) se prostire na površini od 138 km². Najznačajniji prirodni resurs ove opštine su šume. Pod šumom i šumskim zemljištem se nalazi 67% od ukupne površine opštine.

Strategijom razvoja Opštine za period 2011 - 2020. g. utvrđeni su strateški ciljevi zasnovani na raspoloživim prirodnim i stvorenim resursima: razvoj lokalne ekonomije sa kvalitetnom infrastrukturom koja održivo koristi prirodne resurse i dugoročno osigurava ruralni razvoj i razvoj turizma i poboljšanje kvaliteta života građana s posebnim fokusom na adekvatnu socijalnu podršku osjetljivim grupama.

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 (u daljem tekstu: Skupština) je predstavnički organ, organ odlučivanja i kreiranja politika Opštine koji prema Statutu opštine čini 13 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 kulturu 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; JU Turistička organizacija, Crvenom krstu; Boračkoj organizaciji, te drugim primaocima subvencija, grantova i doznaka na ime socijalnih davanja.

Opština je u roku koji je propisan zakonom dostavila primjedbu na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine za period 01.01-31.12.2016. g., ali pošto se radi o obrazloženju, isto nije moglo uticati da se promijeni mišljenje za usklađenost poslovanja.

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

2. Sprovođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je u toku 2015. g. reviziju sprovođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji Konsolidovanih finansijskih izvještaja za korisnike budžeta opštine Trnovo za period 01.01 - 31.12.2012. g. Prema Izvještaju o sprovođenju preporuka (IP006-15 od 26.11.2015. g.) Opština je od ukupno trinaest datih preporuka: provela pet preporuka, djelimično (nepotpuno) provela sedam preporuka i nije provela jednu preporuku.

Od osam neprovedenih preporuka: tri preporuke su provedene do kraja 2016. g., jedna u 2017. g., tri su djelimično provedene a jedna preporuka i dalje nije provedena.

Preporuke koje su provedene odnose se na: javne nabavke; procjenu ishoda sudskih sporova (u Napomenama uz finansijske izvještaje na dan 31.12.2016. godine data su obrazloženja o procjeni i ishodu sudskih sporova), te na neevidentiranu opremu u JU Centar za kulturu (oprema je evidentirana).

Preporuka koja je provedena u 2017. g. odnosila se na donošenje odluke o utvrđivanju tržišne cijene neizgrađenog građevinskog zemljišta. Zbog blokade Skupštine od juna 2014. g., odluka po tom osnovu nije donesena u propisanom roku ni za 2015. g. ni za 2016. g. Prema pisanom obrazloženju, postupci rješavanja imovinsko-pravnih odnosa na zemljištu u državnoj svojini pokrenuti u 2016. g. su obustavljeni sve do donošenja navedene odluke. U toku 2017. g. Skupština je donijela odluke o utvrđivanju tržišne cijene neizgrađenog gradskog građevinskog zemljišta na području opštine i za 2016. i za 2017. g. („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj: 1/17).

Za djelimično provedene preporuke obrazloženja su data u nastavku izvještaja a odnose se na: provođenje popisa imovine i obaveza u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i

obaveza (tačka 3. izvještaja); korišćenje namjenskih sredstva po osnovu naknada za šume i naknada za korišćenje mineralnih sirovina (tačka 6.1.1. – Prihodi i primici) i sastavljanje Napomena uz finansijske izvještaje u skladu sa propisanim okvirom za finansijsko izvještavanje (tačka 6.7. izvještaja);

Preporuka koja nije provedena odnosi se na Sportsko rekreacioni kompleks „Treskavica“, a njom se preporučuje da se ovaj kompleks osposobi za korišćenje (što je objašnjeno pod tačkom 6.3.1, u dijelu koji se odnosi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

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 (“Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj: 11/14). Odredbe člana 53. i 54. Statuta i organizacija Opštinske uprave definisana Odlukom o opštinskoj upravi (iz 2014. g.) su neusaglašene, jer je Statutom po navedenim odredbama definisano imenovanje načelnika odjeljenja, a Odlukom nije propisana organizacija poslova po odjeljenjima. Takođe, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave iz 2014. g. (“Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj: 20/14) organizacija poslova je definisana bez odjeljenja. Sistematizovano je 18 radnih mjesta (bez funkcionera), a na dan 31.12.2016. g. bilo je zaposleno 16 izvršilaca na neodređeno vrijeme i dva funkcionera.

Tokom 2016. g. u Opštinskoj upravi radni odnos je prestao za dva funkcionera (po osnovu prestanka mandata), a radni odnos je zasnovao novoizabrani načelnik Opštine.

Osim Opštinske uprave, preko lokalnog trezora, iz budžetskih sredstava Opštine se finansiraju i plate u javnim ustanovama: Centru za kulturu za tri izvršioca i Turističkoj organizaciji za jednog izvršioca.

Kontrolno okruženje, koje podrazumijeva aktivnosti, politike i postupke organa Opštine (Skupštine i načelnika Opštine) nije uspostavljeno u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi i Statutom, zbog čega je ugroženo njeno funkcionisanje i ostvarivanje osnovnih prava građana ove opštine.

Organi Opštine u periodu od jula 2014. g. i dalje, ne izvršavaju svoje nadležnosti propisane navedenim zakonom. Skupština nije bila konstituisana u skladu sa članom 36. Statuta, zbog toga što je Statutom definisano da Skupštinu čini 13 odbornika, a od 14.07.2014. g. (nakon smrti jednog odbornika) verifikaciona komisija jednom odborniku nije verifikovala mandat iako je Centralna izborna komisija 19.09.2014. g. izdala uvjerenje o potvrdi mandata tog odbornika. Nakon toga, Skupština je bila u blokadi, zbog nedostatka minimalnog broja odbornika čije je prisustvo na sjednici neophodno za održavanje sjednica (nisu se odazivali na zakazane sjednice Skupštine).

Od početka 2016. g, sve do 30.11.2016. g. (kada je održana konstituišuća sjednica nakon sprovedenih lokalnih izbora u 2016. g.) nije održana ni jedna sjednica Skupštine (koju su činili odbornici izabrani 2012. g.), što nije u skladu sa članom 33(b) Zakona o lokalnoj samoupravi kojim je definisano da je sjednicu skupštine opštine potrebno održati najmanje jednom u dva mjeseca.

Iz tih razloga Opština nije u potpunosti provodila svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi i Statutom Opštine, što značajno povećava rizik neefikasnog poslovanja i neracionalnog trošenja javnih sredstava.

Skupština nije izvršila svoje nadležnosti u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi, i to:

- nije donijela budžet, kao i planove i programe razvoja opštine, plan kapitalnih ulaganja, programe/planove za korišćenje namjenskih sredstva ostvarenih po osnovu neporeskih prihoda i druge neophodne planove;
- nije usvojila izvještaje o izvršenju budžeta opštine za 2015. i 2016. g;
- Odluka o naknadi za vršenje odborničke dužnosti (iz 2008. g.) nije usklađena sa zakonom, jer Skupština nije propisala slučajeve u kojima odborniku ne pripada pravo na odborničku naknadu što je bila obaveza shodno članu 31a. Zakona o lokalnoj samoupravi. Obračun

- naknada je izvršen u punom iznosu za sve odbornike (bez obzira što Skupština nije funkcionisala);
- Odluka o platama i drugim pravima funkcionera (iz 2008. g.) nije usklađena sa odredbama Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/13);
 - nije imenovala sekretara Skupštine koji bi organizovao i brinuo se o obavljanju stručnih i administrativnih poslova za Skupštinu i njena radna tijela (niti je raspisala javni konkurs za njegov izbor), što nije u skladu sa članovima 34. i 35. Zakona o lokalnoj samoupravi;
 - nije osnovala odbor za žalbe shodno alineji 21 iz člana 30. Zakona, pa nije omogućeno da se odlučuje o žalbama zaposlenih u drugom stepenu, shodno članovima 148. i 148b. Zakona;
 - nije imenovala direktore ustanova čiji je osnivač (Centra za kulturu, Narodne biblioteke, Turističke organizacije) shodno članu 18. stav (2) Zakona o sistemu javnih službi, već te funkcije i dalje obavljaju vršioci dužnosti imenovani još 2013. g.;
 - nije donijela odluku o visini vrijednosti nepokretnosti po zonama na teritoriji opštine, što nije u skladu sa članom 4. stav (3) Zakona o porezu na nepokretnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 91/15). Zbog toga, Poreska uprava Republike Srpske nije obračunala porez na nepokretnosti za 2016. g. i nije izdala poreske račune za porez na nepokretnosti koje se nalaze na teritoriji opštine (što je bila obaveza u skladu sa članom 26. pomenutog Zakona), a budžet Opštine je ostao uskraćen za prihode po navedenom osnovu;
 - nije donijela odluku o uređenju prostora i građevinskom zemljištu i druge propise iz ove oblasti, a što je bila obaveza po članu 191. Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 40/13);
 - nije donijela interne akte u skladu sa Zakonom o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 89/13) i to: odluku o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju (član 10. stav 4); strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju (član 13. stav 4) i poseban akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju (član 16. stav 6);
 - nije donijela interni akt shodno članu 6. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 124/11) 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, itd.

Popis imovine i obaveza nije organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16), jer: nisu popisani razgraničeni prihodi evidentirani po osnovu neamortizovane vrijednosti imovine stečene u ranijem periodu bez naknade i po osnovu donacija, kao i naknadno identifikovane imovine za koju nisu identifikovani izvori iz kojih je pribavljena i slično; potraživanja i obaveze nisu u potpunosti usaglašena (po popisu i knjigovodstvenim evidencijama), izvještaji popisnih komisija nisu sačinjeni u skladu sa članom 20. pravilnika, jer ne sadrže obavezne podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i o radnom statusu lica angažovanih na popisu, itd.

Prilikom knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena nije uvijek primjenjivana pravilna ekonomska klasifikacija konta (što je navedeno pod tačkama 6.1.1, 6.3.1. i 6.3.2. izvještaja).

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u opštinskoj upravi („Službene novine Grada Istočno Sarajevo“, broj: 2/15) definisani su administrativni i računovodstveni kontrolni postupci po određenim aktivnostima, kao i ostale komponente sistema internih kontrola. Prema, članu 14. Pravilnika, definisano je da će se trošenje sredstva budžetske rezerve, grantova, subvencija i pomoći pojedincima i udruženjima izvršavati po posebnim procedurama i pravilnicima koje će donijeti načelnik Opštine. Međutim, takvi interni akti nisu doneseni.

Nije donesen interni akt kojim se regulišu naknade koje se isplaćuju zaposlenima po osnovu prevoza sa posla i na posao kojim bi se definisali kriterijumi za ostvarivanje ove naknade (udaljenost od posla, način na koji se dokazuje ostvarivanje prava itd.).

Dio donesenih internih akata potrebno je dopuniti, a kontrolne postupke preciznije definisati i primjenjivati što se odnosi, primjera radi na Pravilnik o korišćenju službenih automobila, jer nije utvrđen normativ za potrošnju goriva, a definisana pravila nisu provedena. Iako iskazani rashodi po ovom osnovu nisu visoki, kontrolne postupke je potrebno primijeniti; te definisati procedure za imovinu koja se daje na upravljanje i korišćenje drugim korisnicima.

Identifikacija rizika nije adekvatna, jer nije definisan način procjene rizika za određene aktivnosti koje su po samoj prirodi rizične (npr. izvršavanje budžeta prema raspoloživim sredstvima, javne nabavke, zaštita imovine, istinito i fer izvještavanje). Kod identifikovanih rizičnih aktivnosti nije dokumentovano da se provode definisani postupci nadgledanja za sprečavanje negativnih efekata, te koje bi mjere bile odgovor na rizike i omogućile da se ciljevi poslovanja ostvare.

Postupci nadgledanja (monitoring), odnosno održavanja i ažuriranja definisanog dijela sistema internih kontrola nisu uspostavljeni na način na koji bi rukovodstvo moglo da zaključi da li interne kontrole funkcionišu na zadovoljavajući način, te da u skladu s tim vrši potrebna prilagođavanja. Nadgledanje sprovođenja internih kontrolnih postupaka prema Pravilniku o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima treba da provode načelnik Opštine i zamjenik načelnika kao i komisija za internu kontrolu po ovlaštenju načelnika Opštine. Navedena odredba nije provedena, jer od strane rukovodstva nisu sačinjavani izvještaji u pisanoj formi da je monitoring internih kontrola obavljan niti su formirane posebne komisije koje bi provele monitoring internih kontrola i ispitale da li postojeće interne kontrole funkcionišu na predviđeni način.

Iz navedenog proizilazi da interne kontrole nisu u potpunosti ugrađene u sve segmente poslovanja i njihovo funkcionisanje nije na zadovoljavajućem nivou, kako bi obezbijedile obavljanje poslova u skladu sa propisima i pouzdano izvještavanje.

Dio internih akata je donesen u 2017. g. i to: Odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu, Odluka o visini vrijednosti nepokretnosti po zonama na teritoriji opštine za potrebe utvrđivanja poreza na nepokretnosti za 2017. g. ("Službene novine Grada Istočno Sarajevo", broj: 1/17), te Odluka o platama i drugim primanjima funkcionera ("Službene novine Grada Istočno Sarajevo", broj: 6/17). Takođe, Skupština je imenovala vršioca dužnosti sekretara Skupštine.

Preporučujemo Skupštini opštine da u potpunosti izvršava nadležnosti koje su joj povjerene Zakonom o lokalnoj samoupravi i drugim zakonima, donese opšte interne akte u skladu sa: Zakonom o javnim putevima i Zakonom o komunalnim djelatnostima, a odborničke naknade uskladi sa članom 41. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na godišnji popis, te da se dopuni i primjenjuje postojeći pravilnik kojim je definisano korišćenje službenih vozila; donesu interna akata za korišćenje sredstva budžetske rezerve, grantova, subvencija i pomoći pojedincima i udruženjima, kao i pravilnik za naknade koje se isplaćuju zaposlenima po osnovu prevoza na posao i sa posla.

4. Nabavke

Planom nabavki za 2016. g. (sa dvije izmjene) nabavke roba, usluga i radova su planirane u ukupnoj vrijednosti od 196.877 KM.

Opština je u toku 2016. g. provela nabavke ukupne vrijednosti od 203.649 KM i to:

- šest postupaka po konkurentskom zahtjevu za dostavljanje ponuda sa zaključenim ugovorima u vrijednosti od 153.097 KM (izgradnja javne rasvjete, asfaltiranje ulica, čišćenje snijega, nabavka kancelarijskog materijala, itd.);
- 33 postupka putem direktnog sporazuma u vrijednost od 44.800 KM i

- jedan postupak za usluge u skladu sa odredbama Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“ br. 39/14, 90/14), odnosno po Pravilniku za neprioritetne usluge u vrijednosti od 5.678 KM (za usluge reprezentacije).

Za revizijom obuhvaćene postupke javnih nabavki nisu utvrđene nepravilnosti u pogledu provođenja procedura prema Zakonu o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžet Opštine za 2016. g. nije usvojen do kraja 2016. g, što nije u skladu sa budžetskim kalendarom prema članu 38. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Takođe, Skupština nije usvojila ni predloženi Nacrt budžeta Opštine za 2016. g. u iznosu od 1.400.000 KM, koji je načelnik Opštine 06.11.2015. g. uputio Ministarstvu finansija Republike Srpske.

Ministarstvo je 11.11.2015. g. dostavilo preporuke i naložilo Opštini da se pripremi prijedlog budžeta prema datim preporukama. U skladu s tim, preporuke su prihvaćene, pa je predložen budžet u iznosu od 1.540.000 KM.

Ministarstvo finansija je dopisom od 15.12.2015. g. dostavilo saglasnost na Prijedlog budžeta Opštine za 2016. g, u navedenom iznosu.

Izjašnjavanje o Prijedlogu budžeta za 2016. g. je izvršeno u dnevni red sjednice Skupštine koja je bila zakazana za 28.12.2015. g, ali je ista prekinuta, pa Prijedlog budžeta nije usvojen.

S obzirom na to da budžet nije usvojen do kraja 2016. g, što nije u skladu sa odredbama člana 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske a Skupština opštine nije u skladu sa odredbama člana 38. stav (2) istog zakona donijela odluku o privremenom finansiranju, načelnik Opštine je prema odredbama člana 38. stav (3) zakona 05.01.2016. g. donio Odluku o privremenom finansiranju u prvom kvartalu u visini od 356.213 KM, uz primjenu Odluke o izvršenju budžeta za 2014. g. (jer je budžet za 2014. g. bio posljednji koji je usvojila Skupština).

Kako Skupština i dalje nije usvojila budžet za 2016. g. niti donijela odluku o privremenom finansiranju za drugi kvartal iste godine, korišćenje sredstava sa transakcionih računa od 01.04.2016. g. je zabranjeno i zabrana je trajala do 01.06.2016. g.

Ministarstvo uprave i lokalne samouprave Republike Srpske je dopisom od 13.04.2016. g. shodno članu 91. Zakona o lokalnoj samoupravi, dostavilo Opštini upozorenje, u kome je tražilo usvajanje budžeta za 2016. g. i upozorilo predsjednika Skupštine i načelnika Opštine na posljedice njegovog nedonošenja.

Ni nakon tog upozorenja budžet nije donesen, pa je Ministarstvo uprave i lokalne samouprave uputilo dopis Pravobranilaštvu Republike Srpske za podnošenje tužbe protiv Opštine zbog nedonošenja budžeta.

Pravobranilaštvo je 18.05.2016. g. po prijedlogu Ministarstva uprave i lokalne samouprave podnijelo Tužbu Okružnom sudu u Istočnom Sarajevu i predložilo izricanje privremene mjere kojom se traži da se donese rješenje o privremenom finansiranju Opštine do konačne sudske odluke.

Okružni sud u Istočnom Sarajevu je 25.05.2016. g. donio Rješenje kojim se izriče privremena administrativna mjera, kojom se određuje da će se vršiti privremeno finansiranje Opštine za period 01.04-31.12.2016. g, srazmjerno sredstvima korišćenim u istom periodu prethodne, 2015. g. a najviše do visine ukupnih budžetskih prihoda i to sve dok Skupština ne donese budžet.

Do kraja godine finansiranje je vršeno na osnovu Budžeta donesenog za 2014. g. u iznosu od 1.424.815 KM, koji je kao operativni, za 2016. g. unesen i u sistem trezora.

Skupštini opštine preporučujemo da povjerene nadležnosti koje se odnose na donošenje budžeta i odluke o privremenom finansiranju provodi u skladu sa odredbama članova 28. i 38. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici - budžetska sredstva za 2016. g. u PIF-u su iskazani u iznosu od 1.397.489 KM: na fondu (01) u iznosu od 1.394.189 KM i na fondu (03) u iznosu od 3.300 KM (transfer).

Budžetska sredstva po svim fondovima čine: budžetski prihodi u iznosu od 1.317.499 KM (poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi jedinicama lokalne samouprave) i primici u iznosu od 79.990 KM.

Poreski prihodi su ostvareni u iznosu od 501.079 KM. U strukturi istih, najveće učešće od 82% imaju prihodi od indirektnih poreza (412.670 KM), zatim prihodi od poreza na lična primanja (52.715 KM), te prihodi od poreza na imovinu (34.428 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 459.293 KM po osnovu: naknada za šume (175.553 KM), naknada za korišćenje mineralnih sirovina (79.819 KM), naknada koje plaćaju investitori izgradnje objekata na ime rente i troškova uređenja građevinskog zemljišta (84.303 KM), zakupa imovine (21.143 KM), naknada za vode (1.921 KM), administrativnih i komunalnih taksi (6.522 KM), ostalih neporeskih prihoda (68.788 KM) i granta opštine Trnovo iz Federacije BiH u iznosu od 21.254 KM (pogrešno iskazanih na ovoj poziciji umjesto na poziciji grantova).

Plan utroška sredstava od naknada za šume za 2016. g. u iznosu od 250.000 KM načelnik Opštine je donio shodno članu 60. Statuta opštine, za koji je Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske dalo saglasnost. Skupština (s obzirom na njeno nefunkcionisanje) nije ni razmatrala a imala je obavezu da usvoji taj plan shodno članu 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08 i 60/13). Prema izvještaju o realizaciji utroška, raspoloživa sredstva su iznosila 175.553 KM, za namjene utvrđene navedenim planom utrošeno je 81.876 KM a razlika sredstava od 93.677 KM nije utrošena i iskazana je na žiro računu.

Grantovi su iskazani u iznosu od 254.108 KM a odnose se na namjenska sredstva primljena od: Grada Istočno Sarajevo u iznosu od 162.000 KM (za otplatu anuiteta po zajmovima, za asfaltiranje puteva i izgradnju javne rasvjete); opštine Trnovo iz Federacije BiH (82.108 KM) na ime izgradnje puta i javne rasvjete; Ministarstva civilnih poslova BiH (8.000 KM) za nabavku muzičkih instrumenata u Centru za kulturu i ostalih donatora (2.000 KM). Sredstva su trošena u skladu sa odobrenom namjenom.

Transferi jedinicama lokalne samouprave (103.019 KM) se odnose na transfer od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (38.919 KM) transfer od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske (60.800 KM - za nerazvijene opštine) i druge transfere (3.300 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu su naplaćeni u iznosu od 79.990 KM po osnovu prodaje zemljišta na području Jahorine (u postupku legalizacije i utvrđivanja prava vlasništva na građevinskom zemljištu).

Skupštini opštine preporučujemo da donese programe/planove za trošenje namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu naknada za šume u skladu sa članom 98. Zakona o šumama, naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama i drugih namjenskih sredstava, i vrši adekvatan nadzor nad izvještavanjem i namjenskim korišćenjem sredstava u skladu sa zakonom.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 1.397.489 KM (u PIF-u po svim fondovima), od čega na opštem budžetskom fondu (01) u iznosu od 1.394.189 KM i na fondu (03) - fond grantova u iznosu od 3.300 KM. Čine ih: tekući rashodi u iznosu od 1.134.050 KM i izdaci u iznosu od 261.254 KM.

Tekući rashodi su iskazani po osnovu: rashoda za lična primanja (532.091 KM), rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (239.450 KM); rashoda finansiranja (50.751 KM za kamate po obveznicama), grantova (162.228 KM) i doznaka na ime socijalnih davanja (149.530 KM).

Rashodi za lična primanja se odnose na rashode za bruto plate (464.190 KM) i rashode za bruto naknade i ostala lična primanja zaposlenih (67.901 KM). Čine ih rashodi naknada za: topli obrok (30.012 KM), regres (7.594 KM i to 400 KM po zaposlenom), prevoz na posao i sa posla (2.888 KM), ostale naknade (1.662 KM) i poreze i doprinose na naknade (25.745 KM). Plate su u 2016. g. svim zaposlenim umanjene za 5% (po odluci Skupštine od 06.06.2013. g. umanjenje je bilo 10% do 30.12.2014. g, kada je izvršena izmjena i primjenjuje se umanjenje od 5%). Umanjenje se odnosilo i na odborničke naknade.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani po osnovu: utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga (34.834 KM); režijskog materijala (7.905 KM); tekućeg održavanja (6.512 KM); službenih putovanja (5.153 KM); stručnih usluga (19.784 KM); usluga održavanja javnih površina (29.294 KM) i ostalih rashoda (135.958 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani po osnovu službenih putovanja (386 KM) i po osnovu utroška goriva (4.767 KM).

Ostale rashode čine rashodi za bruto naknade: skupštinskim odbornicima (65.087 KM), skupštinskim komisijama (13.734 KM), po ugovoru o djelu (24.604 KM); rashodi reprezentacije 5.518 KM (po osnovu interne reprezentacije 1.672 KM, obilježavanja manifestacija Opštine 528 KM i za poklone 3.318 KM) i ostali rashodi (32.533 KM).

Grantovi se odnose na sredstva doznačena:

- javnim ustanovama za finansiranje plata i/ili materijalnih troškova u iznosu od 36.668 KM i to: Domu zdravlja (25.768 KM) i Turističkoj organizaciji (10.900 KM);
- sportskim klubovima i udruženjima u iznosu od 26.336 KM;
- političkim partijama u iznosu od 3.895 KM;
- ostalim organizacijama i udruženjima građana u iznosu od 95.329 KM i to: Crvenom krstu (16.466 KM), Boračkoj organizaciji (24.306 KM), Udruženju porodica poginulih boraca (12.905 KM), Dječijoj igraonici (6.230 KM), Osnovnoj školi (5.119 KM) i ostalim korisnicima (30.303 KM).

Dodjela grantova i drugih vidova pomoći uglavnom nije uređena ni kod planiranja niti kod raspodjele sredstava, jer za najveći dio nisu definisana pravila planiranja, kriterijumi za dodjelu sredstava, pravdanje i izvještavanje.

Doznake na ime socijalne zaštite se odnose na: doznake odobrene po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti (74.266 KM), stipendije studentima i učenicima (18.712 KM) i ostale jednokratne tekuće pomoći građanima (56.552 KM).

Preporučujemo načelniku Opštine, da preduzme aktivnosti da se: donesu interni akti za dodjelu grantova; propiše forma izvještaja i utvrdi neophodna prateća dokumentacija o utrošku istih 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.

Izdaci su iskazani po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu (172.773 KM) i izdataka za otplatu dugova (88.481 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na ulaganja u: izgradnju javne rasvjete u iznosu od 96.492 KM (u naselju Kijevo 65.238 KM i naselju Turovi 31.254 KM), asfaltiranje i rekonstrukciju puteva (60.838 KM), rekonstrukciju krova zgrade Centra za kulturu (7.868 KM) i ostala ulaganja (7.575 KM).

Izdaci za otplatu dugova se odnose na otplatu glavnice po zajmovima (po obveznicama 51.625 KM i po kreditu 36.856 KM).

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit)

Neraspoređeni suficit tekućeg perioda iskazan je u iznosu od 2.185 KM - što predstavlja razliku između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka (1.397.489 KM) i budžetskih rashoda i izdataka (1.395.304 KM).

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 1.283.897 KM. Čine ih: budžetski prihodi (poreski i neporeski) u iznosu od 1.317.499 KM i prihodi obračunskog karaktera u negativnom iznosu od (33.602 KM) što nije u skladu sa računovodstvenim pravilima. Budžetski prihodi su obrazloženi pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

Po nalazu revizije, zbog toga što evidentiranje poreskih potraživanja nije izvršeno na osnovu podataka koji su validni, prihodi obračunskog karaktera su potcijenjeni za najmanje 83.348 KM. Opština nije izvršila usaglašavanje sa Poreskom upravom Republike Srpske prilikom evidentiranja poreskih potraživanja prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2016. godinu koji joj je ista dostavila, već ih je evidentirala prema tom izvještaju, u kojem su nastala poreska potraživanja po osnovu poreza na nepokretnosti iskazana u negativnom iznosu od 84.348 KM, što upućuje na zaključak da u izvještaju Poreske uprave nisu prezentovana u skladu sa računovodstvenim pravilima.

Shodno navedenom, iz istog razloga su i kratkoročna potraživanja potcijenjena za 84.348 KM.

Takođe, između podataka iz Izvještaja Poreske uprave i postojeće evidencije Opštine postoje razlike po osnovu dijela obračunatih a nenaplaćenih drugih vrsta prihoda (npr. po osnovu naknada za šume, naknada za korišćenje mineralnih sirovina itd.). Opština je na dan bilansa sa ŠG „Treskavica“ izvršila usaglašavanje potraživanja, kao i obračunatih i naplaćenih prihoda po osnovu naknada za šume, a usaglašavanje sa Poreskom upravom nije izvršeno.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se izvrši detaljna analiza poreskih evidencija prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima, te izvrši usaglašavanje sa Poreskom upravom Republike Srpske i uspostavi tačna evidencija shodno Uputstvu o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 1.661.776 KM a čine ih tekući rashodi (1.134.049 KM) i rashodi obračunskog karaktera (527.727 KM).

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu: obračunate amortizacije (454.044 KM), usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja (38.723 KM po osnovu korekcije potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća), gubitaka od prodaje zemljišta (25.229 KM) i ostalih rashoda (9.731 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 377.879 KM.

Po nalazu revizije negativan finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen kao negativan za najmanje 83.348 KM po osnovu korekcije prihoda obračunskog karaktera iz razloga što evidentiranje poreskih potraživanja nije izvršeno na osnovu podataka koji su pouzdani.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva je na dan 31.12.2016. g. iskazana po bruto principu u iznosima od 60.840.034 KM nabavne vrijednosti, 6.015.357 KM ispravke vrijednosti i 54.824.677 KM neto knjigovodstvene vrijednosti. Čine je finansijska imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

Finansijska imovina je iskazana u bruto iznosu od 897.131 KM. Odnosi se na: gotovinu na bankovnim računima i u blagajni (151.913 KM) i kratkoročna potraživanja i razgraničenja (745.218 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 736.318 KM, od čega se na (sumnjiva i) sporna potraživanja odnosi 287.093 KM (nenaplaćena duže od godinu dana) za koje je izvršena ispravka vrijednosti u navedenom iznosu, a čine ih:

- poreska potraživanja (prema izvještaju Poreske uprave) bruto vrijednosti od 190.095 KM od čega se 128.574 KM odnosi na nenaplaćena potraživanja duže od godinu dana klasifikovana kao (sumnjiva i) sporna;
- potraživanja po osnovu neporeskih prihoda bruto nenaplaćene vrijednosti od 480.536 KM od čega se na (sumnjiva i) sporna potraživanja odnosi 158.519 KM i
- potraživanja po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan izvještavanja (46.210 KM) od čega se 43.942 KM odnosi na potraživanja za transfere (pogrešno evidentirane na ovoj poziciji umjesto na poziciji finansijskih i obračunskih odnosa između budžetskih jedinica).

Kratkoročna potraživanja po osnovu neporeskih prihoda su iskazana po osnovu: naknada za šume od ŠG „Treskavica“ u iznosu od 172.928 KM; naknada za rentu, i uređenje građevinskog zemljišta u iznosu od 151.982 KM (od čega su sporna 137.842); prodaje zemljišta u iznosu od 25.155 KM (od čega su sporna 15.989 KM); naknada za korišćenje mineralnih sirovina od 107.500 KM i drugih osnova potraživanja od 48.126 KM (sporna 4.688 KM).

Za sporna potraživanja po osnovu neporeskih prihoda u nadležnosti Opštine naplata od dužnika je pokrenuta putem suda (dio je završen i pokrenut je izvršni postupak).

Poreska potraživanja su potcijenjena za najmanje 83.347 KM (što je navedeno pod tačkom 6.2.1. - Prihodi).

Na dan bilansa, potraživanja (za koja je rok plaćanja produžen na period duži od godinu dana) nisu klasifikovana po ročnosti, pa su dugoročna potraživanja potcijenjena a kratkoročna precijenjena za 37.790 KM (po osnovu poreskih potraživanja za 31.328 KM i po osnovu naknada za rentu i uređenje građevinskog zemljišta za 6.462 KM).

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se potraživanja pravilno klasifikuju po ročnosti i primijeni ekonomska klasifikacija konta u skladu sa članovima 62. i 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u iznosu od 59.942.903 KM nabavne vrijednosti, 5.728.264 KM ispravke vrijednosti i 54.214.639 KM neto knjigovodstvene vrijednosti, a čine je: proizvedena stalna imovina (11.390.929 KM), dragocjenosti (2.240 KM), neproizvedena stalna imovina - zemljište (47.704.062 KM) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (845.672 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu čine: zgrade i objekti od 10.773.750 KM (kancelarijski objekti i prostori 1.397.341 KM, stambeni objekti 1.119.083 KM, putevi i ulice 6.032.920 KM, javna rasvjeta 449.396 KM, vodovod i kanalizacija 1.761.625 KM i drugi objekti 13.385 KM); oprema od 387.294 KM (automobili 81.652 KM, kancelarijski namještaj i računarska oprema 196.289 KM, ostala oprema 109.353 KM) i nematerijalna proizvedena imovina od 229.885 KM (regulacioni planovi, šumsko-privredna osnova za privatne šume, računarski programi, planovi). Amortizovana vrijednost navedene imovine iskazana je u iznosu od 5.728.264 KM, pa njena neotpisana vrijednost iznosi 5.662.665 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi u potpunosti se odnosi na ulaganja izvršena u prethodnim periodima (2012 – 2014. g.). Iskazana je po osnovu: ulaganja u Sportsko rekreacioni kompleks „Treskavica“ u iznosu od 571.314 KM; izgradnje Etno sela „Rajski do“ u iznosu od 95.550 KM (od 2013. g. nisu vršena dodatna ulaganja) i po osnovu opreme u iznosu od 178.808 KM.

Ulaganja u *Sportsko rekreacioni kompleks „Treskavica“* su izvršena u toku 2012. g. i dalje nisu vršena dodatna ulaganja. Aktivnosti po ovoj investiciji, bile su predmet pregleda i po prethodnom izvještaju revizije (RV 048-13) u kojem je data preporuka načelniku Opštine „*da se preduzmu sve potrebne aktivnosti i Sportsko rekreacioni kompleks Treskavica osposobi za korišćenje, kako bi značajna ulaganja i zaduženost Opštine po ovom osnovu bila opravdana*“.

Prema pismenom obrazloženju odgovornih iz Opštine, preduzimaju se određene aktivnosti da se SRC „Treskavica“ osposobi za korišćenje. Pregovaralo se sa potencijalnim kupcima i jedan od najozbiljnijih pregovarača je bila delegacija Ujedinjenih Arapskih Emirata.

Oprema u pripremi se odnosi na opremu doniranu iz međunarodnih investicionih fondova i to: računarsku opremu (17.181 KM) doniranu 2012. g. po projektu „GAP“, komunalnu opremu od 161.627 KM (vozilo za odvoz komunalnog otpada 135.953 KM i kontejnere 25.674 KM) nabavljenu u toku 2014. g. iz namjenskih grantova Švedske agencije za međunarodni razvoj i saradnju (SIDA). Navedena oprema je uskladištena i nije stavljena u upotrebu.

Skupštini opštine preporučujemo da se preduzmu aktivnosti i donesu odgovarajuće odluke o daljem postupanju sa imovinom (SRK „Treskavica“, Etno sela „Rajski do“, komunalnom opremom i računarskom opremom) u koju su uložena značajna sredstva, kako bi se spriječilo devastiranje imovine i dalje obezvrjeđivanje uložениh javnih sredstava ove Opštine.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva je na dan 31.12.2016. g. iskazana u iznosu od 54.824.677 KM a čine je: obaveze 1.168.377 KM (kratkoročne i dugoročne), razgraničeni prihodi i rashodi (431.782 KM) i vlastiti izvori (53.224.518 KM).

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 204.850 KM odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja, obaveze iz poslovanja, obaveze za grantove i doznake na ime socijalne zaštite i obaveze za transfere.

Neizmirene obaveze dospjele na dan 31.12.2016. g. u iznosu od 131.265 KM su izmirene do datuma izrade finansijskih izvještaja (28.02.2017. g.).

Kratkoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 73.585 KM po osnovu dijela dugoročnih finansijskih obaveza koje dopijevaju na naplatu u 2017. g. (dijela glavnice dugoročnih obveznica 54.769 KM i glavnice dugoročnih zajmova 18.816 KM).

Obaveze za lična primanja iskazane su u iznosu od 49.795 KM i odnose se na obaveze za: neto plate iz decembra (23.932 KM), poreze i doprinose na plate (10.862 KM) i bruto naknade (15.001 KM).

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 42.748 KM i odnose se na obaveze: prema dobavljačima (23.740 KM), prema fizičkim licima (15.429 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca (3.579 KM).

Obaveze za grantove i doznake na ime socijalne zaštite (38.722 KM) su iskazane po osnovu obaveza za: subvencije (1.150 KM), grantove (37.067 KM) i doznake na ime socijalne zaštite (505 KM).

Dugoročne finansijske obaveze su iskazane u iznosu od 963.527 KM, a odnose se na obaveze po osnovu hartija od vrijednosti i obaveze po preuzetim zajmovima.

Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (718.916 KM) se odnose na obaveze prema Investiciono razvojnoj banci Republike Srpske po osnovu nedospjele glavnice obveznica emitovanih u toku 2012. g. u iznosu od 850.000 KM (otplatni period 2012 - 2027. g. uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 6%).

Dugoročne obaveze po preuzetim zajmovima (244.611 KM) se odnose na nedospjelu glavicu po Ugovoru o namjenskom kreditu za sanaciju vodovodnog sistema opštine. Opština je Odlukom Vlade Republike Srpske (iz 2008. g.) zadužena za povrat dugoročnog kredita Svjetske banke koji je iskoristila po projektu vodosnabdijevanja u iznosu od 233.245 USD, a u obavezi je da izmiri kredit do 2030. g. (prema anuitetnom planu godišnja otplata iznosi 10.141 USD - kredit je beskamatni).

Razgraničene prihode čine kratkoročno razgraničeni prihodi i dugoročno razgraničeni prihodi.

Kratkoročno razgraničeni prihodi (11.092 KM) u cjelosti su pogrešno iskazani po osnovu pogrešnog evidentiranja nastalih potraživanja po osnovu neporeskih prihoda koje je izvršeno u prethodnim periodima. Po ovom osnovu je potcijenjen finansijski rezultat ranijih godina.

Dugoročno razgraničeni prihodi (420.690 KM) - predstavljaju neamortizovanu vrijednost imovine stečene u ranijem periodu bez naknade po osnovu donacija (123.725 KM) i naknadno identifikovane imovine za koju nisu identifikovani izvori iz kojih je pribavljena (296.965 KM).

Vlastite izvore čine: trajni izvori sredstava 48.991.632 KM (formirani po osnovu imovine koja ne podliježe amortizaciji – uglavnom zemljišta) i finansijski rezultat u iznosu od 4.232.886 KM (finansijski rezultat ranijih godina 4.610.765 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine 377.879 KM).

Po nalazu revizije finansijski rezultat je potcijenjen najmanje za 95.440 KM, po osnovu navedenih pogrešnih evidentiranja prihoda obračunskog karaktera i kratkoročno razgraničenih prihoda.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Opština nema imovinu i obaveze koja bi trebala imati tretman vanbilansne evidencije u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

6.4. Bilans novčanih tokova

Prema Bilansu novčanih tokova - gotovina na početku perioda iznosila je 176.991 KM, iskazani su prilivi gotovine od 1.432.490 KM (iz poslovnih aktivnosti 1.352.500 KM i iz investicionih aktivnosti 79.990 KM) i odlivi gotovine u iznosu od 1.456.968 KM (iz poslovnih aktivnosti 1.196.313 KM, iz investicionih aktivnosti 172.174 KM i iz aktivnosti finansiranja 88.481 KM).

Stanje gotovine je u odnosu na prethodnu godinu smanjeno za 25.078 KM i na kraju perioda iznosi 151.913 KM.

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

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

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.

Opština je tužilac u 12 aktivnih sudskih predmeta (po osnovu naplate potraživanja) u iznosu od 105.754 KM, od čega je za pet predmeta vrijednosti glavnog duga od 53.754 KM presuda donesena u korist Opštine, za četiri predmeta se pojavljuje kao tražilac izvršenja u iznosu od 27.783 KM (po osnovu naplate potraživanja) a tri predmeta su u toku (51.996 KM).

Opština je tužena strana u postupku (po osnovu isplate duga i ispunjavanje ugovora) po tri tužbena zahtjeva sa oko 122.000 KM vrijednosti glavnog duga koji se potražuje od Opštine.

Odgovorna lica prate i vrše procjenu ishoda za sudske sporove.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje u određenoj mjeri pružaju informacije u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju, ali:

- nisu data detaljna objelodanjivanja vezana za: pojedine grupe rashoda (grantove i doznake) - osim onog što je uglavnom vidljivo iz obaveznih tabela, informacije o neusaglašenim saldima poreskih potraživanja na dan popisa po izvještaju Poreske uprave Republike Srpske, informacije o založnim pravima – hipoteci ugovorenim i obezbijedenim prilikom prodaje zemljišta na odgođeni rok plaćanja i
- nije dato obrazloženje u vezi sa stalnošću poslovanja (tačka 6.5.)

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju nedostajuće informacije vezane za pojedine značajne grupe rashoda, informacije o neusaglašenim saldima potraživanja i obaveza na dan popisa, informacije o založnim pravima 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.

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
	A. BUDŽETSKI PRIHODI	1.154.850	0	1.154.850	1.314.199	159.349	114	1.248.487	105	1.314.199	100	114	0
71	PORESKI PRIHODI	487.000	0	487.000	501.079	14.079	103	524.867	95	501.079	100	103	0
713	Porezi na lična prim. i prihode od samostalnih djelatnosti	72.000	0	72.000	53.708	-18.292	75	61.357	88	53.708	100	75	0
7131	Por. na lična prim.i prihode od samos. djel.	72.000	0	72.000	53.708	-18.292	75	61.357	88	53.708	100	75	0
714	Porezi na imovinu	84.275	0	84.275	34.428	-49.847	39	69.334	50	34.428	100	41	0
7141	Porezi na imovinu	84.275	0	84.275	33.089	-51.186	39	67.484	49	33.089	100	39	0
7143	Por. na finansijske i kapitalne transakcije	0	0	0	1.339	1.339		1.850	72	1.339	100		0
715	Porezi na promet proizvoda i uslug	725	0	725	273	-452	38	10.963	2	273	100	38	0
7151	Porezi na promet proizvoda	725	0	725	43	-682	6	277	16	43	100	6	0
7152	Porezi na promet usluga	0	0	0	230	230		124	185	230	100		0
7153	Akcize	0	0	0	0	0		10.562	0	0			0
717	Indirektni por. doznač. od UIO	330.000	0	330.000	412.670	82.670	125	383.213	108	412.670	100	125	0
7171	Indirek. porezi doznačeni od UIO	330.000	0	330.000	412.670	82.670	125	383.213	108	412.670	100	125	0
72	NEPORESKI PRIHODI	543.850	0	543.850	459.293	-84.557	84	423.900	108	459.293	100	84	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansi. imovine i pozit. kursnih razlika	59.300	0	59.300	28.900	-30.400	49	53.181	54	28.900	100	49	0
7212	Prihodi od zakupa i rente	59.300	0	59.300	28.198	-31.102	48	45.645	62	28.198	100	48	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i got.ekviv.	0	0	0	702	702		465	151	702	100		0
7214	Prihodi od hartija od vrijednosti	0	0	0	0	0		7.071	0	0			0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	436.550	0	436.550	351.559	-84.991	81	316.213	111	351.559	100	81	0
7221	Administrativne naknade i takse	4.151	0	4.151	6.176	2.025	149	4.556	136	6.176	100	149	0
7223	Komunalne naknade i takse	1.002	0	1.002	348	-654	35	142	245	348	100	35	0
7224	Naknade po raznim osnovama	424.397	0	424.397	345.035	-79.362	81	311.513	111	345.035	100	81	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	7.000	0	7.000	0	-7.000	0	2	0	0		0	0
729	Ostali neporeski prihodi	48.000	0	48.000	78.834	30.834	164	54.506	145	78.834	100	164	0
7291	Ostali neporeski prihodi	48.000	0	48.000	78.834	30.834	164	54.506	145	78.834	100	164	0
73	GRANTOVI	30.000	0	30.000	254.108	224.108	847	216.210	118	254.108	100	847	0
731	Grantovi	30.000	0	30.000	254.108	224.108	847	216.210	282	254.108	100	847	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
7311	Grantovi iz inostranstva	0	0	0	0	0		126.210					
7312	Grantovi iz zemlje	30.000	0	30.000	254.108	224.108	847	90.000	282	254.108	100	847	0
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDIN.	94.000	0	94.000	99.719	5.719	106	83.510	119	99.719	100	106	0
781	Transf. između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	94.000	0	94.000	99.719	5.719	106	83.510	119	99.719	100	106	0
7813	Transferi jedin. lokalne samoup.	94.000	0	94.000	99.719	5.719	106	83.510	119	99.719	100	106	0
	B. BUDŽETSKI RASHODI	1.315.650	0	1.315.650	1.130.750	-184.900	86	1.115.171	101	1.130.750	100	86	0
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	1.295.650	0	1.295.650	1.130.750	-164.900	87	1.115.171	101	1.130.750	100	87	0
411	Rashodi za lična primanja	646.875	0	646.875	531.285	-115.590	82	566.416	94	531.285	100	82	0
4111	Rashodi za bruto plate	527.226	0	527.226	464.190	-63.036	88	490.919	95	464.190	100	88	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	119.649	0	119.649	67.095	-52.554	56	75.497	89	67.095	100	56	0
412	Rashodi po osnovu korišć. roba i usluga	325.975	0	325.975	236.956	-89.019	73	228.248	104	236.956	100	73	0
4122	Rash. po osnovu utroš. energije, komun. komunikac. i transportn. usluga	34.000	0	34.000	34.834	834	102	37.775	92	34.834	100	102	0
4123	Rashodi za režijski materijal	13.000	0	13.000	7.905	-5.095	61	11.009	72	7.905	100	61	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	5.500	0	5.500	6.512	1.012	118	8.816	74	6.512	100	118	0
4126	Rash. po osnovu putovanja i smještaja	11.500	0	11.500	5.153	-6.347	45	5.851	88	5.153	100	45	0
4127	Rashodi za stručne usluge	17.500	0	17.500	19.740	2.240	113	12.002	164	19.740	100	113	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	65.000	0	65.000	29.294	-35.706	45	37.174	79	29.294	100	45	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	179.475	0	179.475	133.518	-45.957	74	115.621	115	133.518	100	74	0
413	Rashodi finansiranja i drugi fin.troš.	51.000	0	51.000	50.751	-249	100	51.000	100	50.751	100	100	0
4131	Rash.po osnovu kamata na hartije od vrijednosti	51.000	0	51.000	48.756	-2.244	96	51.000	96	48.756	100	96	0
4139	Rashodi po osnovu zatezних kamata	0	0	0	1.995	1.995		0		1.995	100		0
415	Grantovi	178.800	0	178.800	162.228	-16.572	91	146.303	111	162.228	100	91	0
4152	Grantovi u zemlji	178.800	0	178.800	162.228	-16.572	91	146.303	111	162.228	100	91	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opština i gradova	93.000	0	93.000	149.530	56.530	161	123.204	121	149.530	100	161	0
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opšt. i gradova	93.000	0	93.000	149.530	56.530	161	123.204	121	149.530	100	161	0
	II BUDŽETSKA REZERVA	20.000	0	20.000		-20.000	0			0		0	0
	V. BRUTO BUDŽETSKI SUFICIT (A - B)	-160.800	0	-160.800	183.449	344.249		133.316	138	183.449	100	-114	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
	G. NETO IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	176.300	0	176.300	-92.783	-269.083		2.758	-3.364	-92.783	100	-53	0
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	270.000	0	270.000	79.990	-190.010	30	155.305	52	79.990	100	30	0
813	Primici za neproizvedenu stalnu imov.	270.000	0	270.000	79.990	-190.010	30	131.010	61	79.990	100	30	0
8131	Primici za zemljište	270.000	0	270.000	79.990	-190.010	30	131.010	61	79.990	100	30	0
817	Prim. po osnovu poreza na dodatu vrij.	0	0	0	0	0		24.295	0	0			0
8171	Primici po osnovu PDV	0	0	0	0	0		24.295	0	0			0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	93.700	0	93.700	172.773	79.073	184	152.547	113	172.773	100	184	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	80.000	0	80.000	172.773	92.773	216	132.634	130	172.773	100	216	0
5111	Izda. za izgradnju i pribav.zgrada i objekata	8.000	0	8.000	151.428	143.428	1.893	13.282	1.140	151.428	100	1.893	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonst. i adaptaciju zgrada i objekata	62.000	0	62.000	21.345	-40.655	34	3.313	644	21.345	100	34	0
5113	Izd. za nabavku postrojenja i opreme	0	0	0	0	0		116.039	0	0			0
5117	Izdaci za nemat. proizvedenu imov.	10.000	0	10.000	0	-10.000	0	0		0		0	0
513	Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu	13.700	0	13.700	0	-13.700	0	0		0		0	0
5131	Izdaci za pribavljanje zemljišta	13.700	0	13.700	0	-13.700	0	0		0		0	0
517	Izdaci po onovu poreza na dodatu vrijed.	0	0	0	0	0		19.913	0	0			0
	D. BUDŽETSKI SUFICIT/DEFICIT (V+G)	15.500	0	15.500	90.666	75.166	585	136.074	67	90.666	100	585	0
	Đ. NETO FINANSIRANJE (E+Ž+Z)	15.500	0	-15.500	88.481	72.981		38.854	228	88.481	100	-571	0
	E. NETO PRIMICI OD ANSIJSKE IMOVINE (I - II) FIN	0	0	0	0	0		0		0			0
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0		0		0			0
911	Prim. od finans. imovine	0	0	0	0	0		0		0			0
9114	Primici od naplate datih zajmova	0	0	0	0	0		0		0			0
61	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	0	0	0	0	0		0		0			0
611	Izdaci za finansij. imovinu	0	0	0	0	0		0		0			0
6112	Izdaci za akcije i učešća u kapitalu	0		0		0				0			0
	Ž. NETO ZADUŽIVANJE	15.500	0	15.500	88.481	72.981	571	38.854	228	88.481	100	571	0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	15.500	0	15.500	88.481	72.981	571	38.854	228	88.481	100	571	0
621	Izdaci za otplatu dugova	15.500	0	15.500	88.481	72.981	333	38.854	228	88.481	100	571	0
6213	Izd. za otplatu glavnice primljenih zajmova	15.500	0	15.500	51.625	36.125	333	24.690	209	51.625	100	333	0
6219	Izdaci za otplatu ostalih dugova	0	0	0	36.856	36.856		14.164	260	36.856	100		0
	I. NERASPOREĐENI SUFICIT (D+Đ)			0	2.185	2.185		97.220		2.185	100		0

Ekonom. 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
	A. PRIHODI FONDA	1.314.199	0	3.300	0	0	1.317.499	1.246.033	106	1.317.499	100	0
71	PORESKI PRIHODI	501.079	0	0	0	0	501.079	524.867	95	501.079	100	0
713	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	53.708	0	0	0	0	53.708	61.357	88	53.708	100	0
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	53.708					53.708	61.357	88	53.708	100	0
714	Porezi na imovinu	34.428	0	0	0	0	34.428	69.334	50	34.428	100	0
7141	Porezi na imovinu	33.089					33.089	67.484	49	33.089	100	0
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	1.339					1.339	1.850	72	1.339	100	0
715	5. Porezi na promet proizvoda i usluga	273	0	0	0	0	273	10.963	2	273	100	0
7151	Porezi na promet proizvoda	43					43	277	16	43	100	0
7152	Porezi na promet usluga	230					230	124	185	230	100	0
7153	Akcize	0					0	10.562	0	0		0
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	412.670	0	0	0	0	412.670	383.213	108	412.670	100	0
7171	Indirektni porezi doznačeni od UIO	412.670					412.670	383.213	108	412.670	100	0
719	Ostali poreski prihodi	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7191	Ostali poreski prihodi	0					0	0		0		0
72	NEPORESKI PRIHODI	459.293	0	0	0	0	459.293	421.446	109	459.293	100	0
721	Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivnih kursnih razlika	28.900	0	0	0	0	28.900	46.110	63	28.900	100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente	28.198					28.198	45.645	62	28.198	100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotov. Ekvival.	702					702	465	151	702	100	0
722	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga	351.559	0	0	0	0	351.559	316.213	111	351.559	100	0
7221	Administrativne naknade i takse	6.176					6.176	4.556	136	6.176	100	0
7223	Komunalne naknade i takse	348					348	142	245	348	100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	345.035					345.035	311.513	111	345.035	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	0					0	2	0	0		0
723	Novčane kazne	0	0	0	0	0	0	4.617	0	0		0
7231	Novčane kazne	0					0	4.617	0	0		0
729	Ostali neporeski prihodi	78.834	0	0	0	0	78.834	54.506	145	78.834	100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	78.834					78.834	54.506	145	78.834	100	0
73	GRANTOVI	254.108	0	0	0	0	254.108	216.210	118	254.108	100	0
731	Grantovi	254.108	0	0	0	0	254.108	216.210	118	254.108	100	0
7311	Grantovi iz inostranstva			0			0	126.210	0	0		0
7312	Grantovi iz zemlje	254.108		0			254.108	90.000	282	254.108	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
78	TRANSFERI IZMEĐU BUDŽETSKIH JEDINICA	99.719	0	3.300	0	0	103.019	83.510	123	103.019	100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	99.719	0	3.300	0	0	103.019	83.510	123	103.019	100	0
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	99.719		3.300		0	103.019	83.510	123	103.019	100	0
	B. RASHODI FONDA (I+II+III)	1.130.750	0	3.300	0	0	1.134.050	1.115.171	102	1.134.050	100	0
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUNSKOG KARAKTERA	1.130.750	0	3.300	0	0	1.134.050	1.115.171	102	1.134.050	100	0
411	Rashodi za lična primanja	531.285	0	806	0	0	532.091	566.416	94	532.091	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	464.190		0			464.190	490.919	95	464.190	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	67.095		806			67.901	75.497	90	67.901	100	0
412	Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	236.956	0	2.494	0	0	239.450	228.248	105	239.450	100	0
4122	Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga	34.834					34.834	37.775	92	34.834	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	7.905					7.905	11.009	72	7.905	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	6.512		0			6.512	8.816	74	6.512	100	0
4126	Rashodi po osnovu putovanja i smještaja	5.153					5.153	5.851	88	5.153	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	19.740		54			19.794	12.002	165	19.794	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	29.294					29.294	37.174	79	29.294	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	133.518		2.440			135.958	115.621	118	135.958	100	0
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (a do z)	50.751	0	0	0	0	50.751	51.000	100	50.751	100	0
4131	Rashodi po osnovu kamata na har od vrijed	48.756					48.756	51.000	96	48.756	100	0
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	1.995					1.995	0		1.995	100	0
414	Subvencije	0	0	0	0	0	0	0		0		0
4141	Subvencije	0					0	0		0		0
415	Grantovi	162.228	0	0	0	0	162.228	146.303	111	162.228	100	0
4152	Grantovi u zemlji	162.228					162.228	146.303		162.228	100	0
416	Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	149.530	0	0	0	0	149.530	123.204	121	149.530	100	0
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	149.530					149.530	123.204	102	149.530	100	0
	III BUDŽETSKA REZERVA											0
	V. BRUTO SUFICIT FONDA (A-B)	183.449	0	0	0	0	183.449	130.862	140	183.449	100	0
	G. NETO IZDACI FONDA ZA EFINANSIJSKU IMOVINU (I-II)	-92.783	0	0	0	0	-92.783	-68.594	135	-92.783	100	0
81	PRIMICI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	79.990	0	0	0	0	79.990	83.953	95	79.990	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
811	Primici za proizvedenu stalnu imovinu	0					0	59.658	0	0		0
8111	Primici za zgrade i objekte	0					0	59.658	0	0		0
813	Primici za neproizvedenu stalnu imovinu	79.990	0	0	0	0	79.990	0		79.990	100	0
8131	Primici za zemljište	79.990					79.990	0		79.990	100	0
817	Primici po osnovu poreza na dodatu vrij.	0					0	24.295	0	0		0
51	IZDACI ZA NEFINANSIJSKU IMOVINU	172.773	0	0	0	0	172.773	152.547	113	172.773	100	0
511	Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu	172.773	0	0	0	0	172.773	132.634	130	172.773	100	0
5111	Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata	151.428	0	0		0	151.428	13.282	1.140	151.428	100	0
5112	Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata	21.345					21.345	3.313	644	21.345	100	0
5113	Izdaci za nabavku postrojenja i opreme	0					0	116.039	0	0		0
517	Izdaci po osnovu poreza na dodatu vrijedn.	0					0	19.913	0	0		0
	D. DEFICIT FONDA (V + G)	90.666	0	0	0	0	90.666	62.268	146	90.666	100	0
	Đ. NETO FINANSIRANJE FONDA (E+Ž+Z)	-88.481	0	0	0	0	-88.481	-38.854	228	-88.481	100	0
	E. NETO PRIMICI FONDA OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0	0	0		0		0
91	PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
911	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
9114	Primici od naplate datih zajmova	0					0	0	0	0		0
	Ž. NETO ZADUŽIVANJE FONDA (I - II)	-88.481	0	0	0	0	-88.481	-38.854	228	-88.481	100	0
92	PRIMICI OD ZADUŽIVANJA	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
921	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
9212	Primici od uzetih zajmova	0				0	0	0	0	0		0
61	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU	0					0	0		0		0
611	Izdaci za finansijsku imovinu	0					0	0		0		0
6114	Izdaci za date zajmove	0					0	0		0		0
62	IZDACI ZA OTPLATU DUGOVA	88.481	0	0	0	0	88.481	38.854	228	88.481	100	0
621	Izdaci za otplatu dugova	88.481	0	0	0	0	88.481	38.854	228	88.481	100	0
6211	Izdaci za otplatu glavnice po HOV	51.625					51.625	24.690	209	51.625	100	0
6214	Izdaci za otplatu ostalih dugova	36.856					36.856	14.164	260	36.856	100	0
	I. NERASPOREDENI SUFICIT TEKUĆEG PERIODA (D+Đ)	2.185	0	0	0	0	2.185	97.220	2	2.185	100	0

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
7	A. PRIHODI (I do V)	1.283.897	1.316.661	1.368.245	107	84.348
71	I PORESKI PRIHODI	501.079	524.867	501.079	100	0
713	Porezi na lična primanja i pri-hode od samost. djelatnosti	53.708	61.357	53.708	100	0
7131	Porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti	53.708	61.357	53.708	100	0
714	Porezi na imovinu	34.428	69.334	34.428	100	0
7141	Porezi na imovinu	33.089	67.484	33.089	100	0
7143	Porezi na finansijske i kapitalne transakcije	1.339	1.850	1.339	100	0
715	Por. na promet proizv. i usluga	273	10.963	273	100	0
7151	Porezi na promet proizvoda	43	277	43	100	0
7152	Porezi na promet usluga	230	124	230	100	0
7153	Akcize	0	10.562	0		0
717	Indirektni porezi doznačeni od UIO	412.670	383.213	412.670	100	0
7171	Indirektni porezi doznač. od UIO	412.670	383.213	412.670	100	0
72	II NEPORESKI PRIHODI	459.293	423.900	459.293	100	0
721	Prihodi od finans. i nefinans. imovine i pozitiv-nih kursnih razlika	28.900	53.181	28.900	100	0
7212	Prihodi od zakupa i rente	28.198	45.645	28.198	100	0
7213	Prihodi od kamata na gotovinu i gotov. Ekviv.	702	465	702	100	0
7214	Prihodi od hartija od vrijednosti i fin derivata		7.071			
722	Naknade, takse i prihodi od pruž. javnih usluga	351.559	316.213	351.559	100	0
7221	Administrativne naknade i takse	6.176	4.556	6.176	100	0
7223	Komunalne naknade i takse	348	142	348	100	0
7224	Naknade po raznim osnovama	345.035	311.513	345.035	100	0
7225	Prihodi od pružanja javnih usluga	0	2	0		0
729	Ostali neporeski prihodi	78.834	54.506	78.834	100	0
7291	Ostali neporeski prihodi	78.834	54.506	78.834	100	0
73	III GRANTOVI	257.408	216.210	257.408	100	0
731	Grantovi	257.408	216.210	257.408	100	0
7311	Grantovi iz inostranstva	0	126.210	0		0
7312	Grantovi iz zemlje	257.408	90.000	257.408	100	0
77	IV PRIHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	-33.602	68.174	50.746	-151	84.348
771	Prihodi obračunskog karakt.era	-33.602	68.174	50.746	-151	84.348
7715	Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	9.598	0	9.598	100	0
7716	Dobici od prodaje imovine		-286	0		0
7717	Pomoći u naturi	0	18.665	0		0
7719	Ostali prihodi obračunskog karaktera	-43.200	49.795	41.148	-95	84.348
78	V TRANSFERI IZMEĐU BUDŽ. JEDINICA	99.719	83.510	99.719	100	0
781	Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti	99.719	83.510	99.719	100	0
7813	Transferi jedinicama lokalne samouprave	99.719	83.510	99.719	100	0
4	B. RASHODI (I do III)	1.661.776	1.817.010	1.661.776	100	0
41	I TEKUĆI RASHODI OSIM RASHODA OBRAČUN. KARAKTERA	1.134.049	1.115.171	1.134.049	100	0
411	Rashodi za lična primanja	532.091	566.416	532.091	100	0
4111	Rashodi za bruto plate	464.190	490.919	464.190	100	0
4112	Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih	67.901	75.497	67.901	100	0

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
412	Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga	239.450	228.248	239.450	100	0
4121	Rashodi po osnovu zakupa	0	0	0		0
4122	Rash po osnovu utroška energije, komun, komunik. i transportnih usluga	34.834	37.775	34.834	100	0
4123	Rashodi za režijski materijal	7.905	11.009	7.905	100	0
4125	Rashodi za tekuće održavanje	6.512	8.816	6.512	100	0
4126	Rash po osnovu putovanja i smješt.	5.153	5.851	5.153	100	0
4127	Rashodi za stručne usluge	19.794	12.002	19.794	100	0
4128	Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine	29.294	37.174	29.294	100	0
4129	Ostali nepomenuti rashodi	135.958	115.621	135.958	100	0
413	Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi	50.750	51.000	50.750	100	0
4131	Rashodi po osnovu kamata na HoV	48.756	51.000	48.756		
4139	Rashodi po osnovu zateznih kamata	1.994	0	1.994	100	0
415	Grantovi	162.228	146.303	162.228	100	0
4152	Grantovi u zemlji	162.228	146.303	162.228	100	0
416	Doznake na ime soc. zaš. koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	149.530	123.204	149.530	100	0
4161	Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova	149.530	123.204	149.530	100	0
47	II RASHODI OBRAČUNSKOG KARAKTERA	527.727	701.839	527.727	100	0
471	1. Rashodi obračunskog karaktera	527.727	701.839	527.727	100	0
4711	Nabavna vrijednost realizov.zaliha	0	0	0		0
4712	Rashodi po osnovu amortizacije	454.044	461.645	454.044	100	0
4714	Finansijski rashodi obračunskog karaktera	9.731	30.674	9.731		
4715	Rash. od usklađ. vrijednosti imovine	38.723	209.520	38.723	100	0
4716	Gubici od prodaje imovine	25.229	0	25.229	100	0
	V. FINANSIJSKI REZULTAT (A - B)	-377.879	-500.349	-293.531	78	84.348

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	7	8	9
	AKTIVA							
	A. TEKUĆA IMOVINA	897.131	287.093	610.038	735.364	694.386	114	84.348
12	I KRATKOROČ. FINANS. IMOVINA	897.131	287.093	610.038	735.364	694.386	114	84.348
121	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	151.913	0	151.913	176.991	151.913	100	0
1211	Blagajna	401		401	607	401	100	0
1212	Bankovni računi	151.512		151.512	176.384	151.512	100	0
123	Kratkoročna potraživanja	736.318	287.093	449.225	549.473	533.573	119	84.348
1231	Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga	25.155	15.989	9.166	9.125	9.166	100	0
1232	Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode	73.649		73.649		73.649	100	
1233	Potraživanja od zaposlenih	356		356	0	356	100	0
1234	Potr. za nenapl. poreze, doprinose i nepores. prih.	533.681	270.917	262.764	461.672	347.112	132	84.348
1235	Potr. za poreze i dopr i nepor. koji dospij. na napl.do g.d.	37.790		37.790	31.327	37.790	100	0
1239	Ostala kratkoročna potraživanja	65.687	187	65.500	47.349	65.500	100	0
127	Kratkoročna razgraničenja	8.900	0	8.900	8.900	8.900	100	0
1272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	8.900		8.900	8.900	8.900	100	0
	B. STALNA IMOVINA	59.942.903	5.728.264	54.214.639	54.127.564	54.214.639	100	0
01	NEFINANS. IMOVINA U STALNIM SREDSTVIMA	59.942.903	5.728.264	54.214.639	54.127.564	54.214.639	100	0
011	Proizvedena stalna imovina	11.390.929	5.728.264	5.662.665	5.828.071	5.662.665	100	0
0111	Zgrade i objekti	10.773.750	5.382.773	5.390.977	5.527.200	5.390.977	100	0
0112	Postrojenja i oprema	387.294	345.491	41.803	70.986	41.803	100	0
0115	Nematerijalna proizvedena imovina	229.885	0	229.885	229.885	229.885	100	0
012	Dragocjenosti	2.240	0	2.240	2.240	2.240	100	0
0121	Dragocjenosti	2.240	0	2.240	2.240	2.240	100	0
013	Neproizvedena stalna imovina	47.704.062	0	47.704.062	47.449.534	47.704.062	100	0
0131	Zemljište	46.791.772		46.791.772	46.537.244	46.791.772	100	0
0133	Ostala prirodna dobra	912.290		912.290	912.290	912.290	100	0
014	Nefinans. imov. u staln. sreds. u priprav. i avansi	845.672	0	845.672	847.719	845.672	100	0
0141	Nefinans. imovina u stalnim sredstvima u pripremi	845.672		845.672	847.719	845.672	100	0
	V. POSLOVNA AKTIVA (A+B)	60.840.034	6.015.357	54.824.677	54.862.928	54.909.025	100	84.348
391	G. VANBILANSNA AKTIVA							0
	D. UKUPNA AKTIVA (V+G)	60.840.034	6.015.357	54.824.677	54.862.928	54.909.025	100	84.348

Tabela br. 4a

Ekonom. kod	POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina	Nalaz revizije	Indeks (5/3)	Razlike po nalazu revizije
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. OBAVEZE	1.600.159	2.145.998	1.589.067	99	-11.092
22	I KRATKOROČNE OBAVEZE	215.942	242.441	204.850	95	-11.092
221	Kratkoročne finansijske obaveze	73.585	106.886	73.585	100	0
2212	Krtkoročne obaveze po osnovu HoV	54.769	66.315	54.769		0
2215	Obav. po dugor. zajm. koji dosp. na naplatu do god. dana	18.816	40.571	18.816	100	0
222	Obaveze za lična primanja	49.795	51.831	49.795	100	0
2221	Obaveze za bruto plate zaposlenih	34.794	39.999	34.794	100	0
2222	Obav. za bruto naknade troš. i ostalih lič. primanja zaposl.	15.001	11.832	15.001	100	0
223	Obaveze iz poslovanja	42.748	24.180	42.748	100	0
2231	Obaveze iz poslovanja u zemlji	42.748	24.180	42.748	100	0
225	Obav.za subvencije, grantove i doznake na ime socijal.zaštite	38.722	34.819	38.722	100	0
2251	Obaveze za subvencije	1.150	2.462	1.150	100	0
2252	Obaveze za grantove	37.067	31.819	37.067	100	0
2253	Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite	505	538	505	100	0
227	Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja	11.092	24.725	0	0	-11.092
2272	Kratkoročno razgraničeni prihodi	23.846	23.812	0	0	-23.846
2279	Ostala kratkoročna razgraničenja	-12.754	913	0	0	12.754
21	DUGOROČNE OBAVEZE	1.384.217	1.903.557	1.384.217	100	0
211	Dugoročne finansijske obaveze	963.527	1.027.830	963.527	100	0
2111	Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti	718.916	773.685	718.916	100	0
2113	Dugoročne obaveze po zajmovima	244.611	254.145	244.611	100	0
217	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	420.690	875.727	420.690	100	0
2171	Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	420.690	875.727	420.690	100	0
	B. VLASTITI IZVORI	53.224.518	52.716.930	53.319.958	100	95.440
31	TRAJNI IZVORI SREDSTAVA	48.991.632	48.644.088	48.991.632	100	0
311	Trajni izvori sredstava	48.991.632	48.644.088	48.991.632	100	0
3111	Trajni izvori sredstava	48.991.632	48.644.088	48.991.632	100	0
33	FINANSIJSKI REZULTAT	4.232.886	4.072.842	4.328.326	102	95.440
331	Finansijski rezultat	4.232.886	4.072.842	4.328.326	102	95.440
3311	Finansijski rezultat ranijih godina	4.610.765	4.573.191	4.621.857	100	11.092
3312	Finansijski rezultat tekuće godine	-377.879	-500.349	-293.531	78	84.348
	V. POSLOVNA PASIVA (A + B)	54.824.677	54.862.928	54.909.025	100	84.348
	G. VANBILANSNA PASIVA					
	D. UKUPNA PASIVA (V + G)	54.824.677	54.862.928	54.909.025	100	84.348