



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

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

**Извјештај о проведеној
финансијској ревизији општине Трново
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ053-17

Бања Лука, 27.07.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености.....	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	8
	1. Увод.....	8
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	13
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци	14
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит).....	15
	6.2. Биланс успјеха.....	15
	6.2.1. Приходи	15
	6.2.2. Расходи.....	16
	6.2.3. Финансијски резултат	16
	6.3. Биланс стања	16
	6.3.1. Актива.....	16
	6.3.2. Пасива.....	17
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	18
	6.4. Биланс новчаних токова	18
	6.5. Временска неограниченост пословања	19
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	19
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

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

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

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза није организован и извршен у складу са члановима 9. став (2) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза јер: потраживања и обавезе нису у потпуности усаглашена по попису и књиговодственим евиденцијама и извјештаји пописних комисија не садрже обавезне податке о стручној и професионалној квалификацији и о радном статусу лица ангажованих на попису.

Као што је наведено под тачкама 6.2.1, 6.2.3. и 6.3.1. извјештаја:

Евидентирање пореских потраживања је извршено на основу података који нису поуздани и по том основу приходи обрачунског карактера и краткорочна потраживања су потцијењени за најмање 83.348 КМ, а негативан финансијски резултат текуће године је прецијењен као негативан за најмање 83.348 КМ.

Потраживања, за која је рок плаћања продужен на период дужи од годину дана, нису класификована по рочности, па су дугорочна потраживања потцијењена а краткорочна прецијењена за 37.790 КМ (по основу пореских потраживања за 31.328 КМ и по основу накнада за ренту и уређење грађевинског земљишта за 6.462 КМ).

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

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

Кључна питања ревизије

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 27.07.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Негативно мишљење

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

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу Основ за негативно мишљење активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованом финансијском извјештају општине Трново за 2016. годину нису, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за негативно мишљење

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Функционисање општине Трново у вези са активностима и поступцима које проводе органи Општине (Скупштина и начелник Општине), дјелимично није успостављено у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине. Скупштина општине није извршавала своје надлежности из члана 30. Закона о локалној самоуправи, јер:

- није донијела буџет, као и планове и програме развоја општине, план капиталних улагања, програме/планове за коришћење намјенских средства остварених по основу непореских прихода и друге неопходне планове;
- извјештаји о извршењу буџета Општине за 2015. и 2016. годину нису усвојени;
- Одлука о накнади за вршење одборничке дужности није усклађена са чланом 31а. Закона о локалној самоуправи;
- Одлука о платама и другим правима функционера није усклађена са одредбама Закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- није именовала секретара Скупштине (нити је расписала јавни конкурс за његов избор), што није у складу са члановима 34. и 35. Закона о локалној самоуправи;
- директоре јавних установа чији је оснивач (Центар за културу, Народна библиотека, Туристичка организација) није именовала уз претходно спроведени поступак јавне конкуренције у складу са чланом 18. став (2) Закона о систему јавних служби, већ те функције и даље обављају вршиоци дужности именовани у претходним периодима;
- одлука о висини вриједности непокретности по зонама на територији општине није донесена, што није у складу са чланом 4. став (3) Закона о порезу на непокретности;
- одлука о уређењу простора и грађевинском земљишту и други прописи из ове области нису донесени, а што је била обавеза по члану 191. Закона о уређењу простора и грађењу;
- нису донесени интерни акти у складу са Законом о јавним путевима и то: одлука о разврставању локалних путева и улица у насељу (члан 10. став 4); стратегија развоја локалних путева и улица у насељу (члан 13. став 4) и посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу (члан 16. став 6) и интерни акт сходно члану 6. Закона о комуналним дјелатностима.

Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:

Буџет општине Трново за 2016. годину није донесен, што није у складу са одредбама члана 28. Закона о буџетском систему Републике Српске, а и поред тога што буџет није усвојен, Скупштина општине није донијела одлуку о привременом финансирању, што је била дужна да учини у складу са одредбама члана 38. став (2) истог закона.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Општина Трново је додијелила средства гранта и друге видове помоћи, а није дефинисала правила и критеријуме који ће се примјењивати приликом планирања, додјеле, правдања и извјештавања о коришћењу одобрених средстава.

Као што је наведено под тачкама 6.2, 6.3.1. и 6.3.2. извјештаја:

Приликом евидентирања пореских потраживања према Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2016. годину, општина Трново није извршила усаглашавање са Пореском управом Републике Српске. Евидентирање је извршено према предметном извјештају у којем су настала пореска потраживања по основу пореза на непокретности исказана у негативном износу од 84.348 КМ, што упућује на закључак да наведени подаци у извјештају нису поуздани.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

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

Бања Лука, 27.07.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се:

- 1) потраживања правилно класификују по рачности и примјени економска класификација конта у складу са члановима 62. и 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) у напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везане за поједине значајне групе расхода, информације о неусаглашеним салдима потраживања и обавеза на дан пописа, информације о заложним правима и образложење везано за сталност пословања у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на годишњи попис; постојећи правилник којим је дефинисано коришћење аутомобила допуни и примјењује; донесу интерни акти за коришћење средства буџетске резерве, субвенција и помоћи појединцима и удружењима, те правилник за накнаде које се исплаћују запосленима по основу превоза на посао и са посла;
- 2) изврши детаљна анализа пореских евиденција према Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима, те изврши усаглашавање са Пореском управом Републике Српске и успостави тачна евиденција сходно Упутству о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- 3) донесу интерни акти за додјелу грантова; пропише форма извјештаја и утврди неопходна пратећа документација о утрошку према Методологији управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске, те планирање, одобравање, извјештавање и контрола грантова врши у складу са тим.

Скупштини општине препоручујемо да:

- 1) извршава надлежности које су јој повјерене Законом о локалној самоуправи и другим законима, донесе опште интерне акте у складу са: Законом о јавним путевима и Законом о комуналним дјелатностима, а одборничке накнаде усклади са чланом 41. Закона о локалној самоуправи;
- 2) повјерене надлежности које се односе на доношење буџета и одлуке о привременом финансирању проводи у складу са одредбама чланова 28. и 38. Закона о буџетском систему Републике Српске;
- 3) донесе програме/планове за трошење намјенских средстава остварених по основу накнада за шуме у складу са чланом 98. Закона о шумама, накнада за коришћење минералних сировина у складу са чланом 32. Закона о концесијама и других намјенских средстава и врши адекватан надзор над извјештавањем и намјенским коришћењем средстава у складу са законом;
- 4) се предузму активности и донесу одговарајуће одлуке о даљем поступању са имовином (СРК „Трескавица“, Етно села „Рајски до“, комуналном опремом и рачунарском опремом) у коју су уложена значајна средства, како би се спријечило девастирање имовине и даље обезвјеђивање уложених јавних средстава ове Општине.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

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

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Трново (у даљем тексту: Општина) се простире на површини од 138 км². Најзначајнији природни ресурс ове општине су шуме. Под шумом и шумским земљиштем се налази 67% од укупне површине општине.

Стратегијом развоја Општине за период 2011 - 2020. г. утврђени су стратешки циљеви засновани на расположивим природним и створеним ресурсима: развој локалне економије са квалитетном инфраструктуром која одрживо користи природне ресурсе и дугорочно осигурава рурални развој и развој туризма и побољшање квалитета живота грађана с посебним фокусом на адекватну социјалну подршку осјетљивим групама.

Општина остварује своје надлежности према Закону о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број: 97/16), као и друге надлежности које јој се преносе другим законима. Органи општине су Скупштина и начелник Општине. Скупштина општине (у даљем тексту: Скупштина) је представнички орган, орган одлучивања и креирања политика Општине који према Статуту општине чини 13 одборника, а начелник је извршни орган власти, заступа и представља општину, руководи општинском управом и одговоран је за њен рад.

Поред општинске управе из буџета Општине финансирају се и нижи буџетски корисници: ЈУ Центар за културу и ЈУ Народна библиотека који су укључени у систем трезора, чији се извјештаји консолидују са извјештајем Општинске управе и чине консолидовани финансијски извјештај Општине. Из буџета Општине су додијељена средства: ЈУ Дом здравља; ЈУ Туристичка организација, Црвеном крсту; Борачкој организацији, те другим примаоцима субвенција, грантова и дознака на име социјалних давања.

Општина је у року који је прописан законом доставила примједбу на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине за период 01.01-31.12.2016. г., али пошто се ради о образложењу, исто није могло утицати да се промијени мишљење за усклађеност пословања.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је у току 2015. г. ревизију спровођења препорука датих у Извјештају о ревизији Консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета општине Трново за период 01.01 - 31.12.2012. г. Према Извјештају о спровођењу препорука (ИП006-15 од 26.11.2015. г.) Општина је од укупно тринаест датих препорука: провела пет препорука, дјелимично (непотпуно) провела седам препорука и није провела једну препоруку.

Од осам непроведених препорука: три препоруке су проведене до краја 2016. г., једна у 2017. г., три су дјелимично проведене а једна препорука и даље није проведена.

Препоруке које су проведене односе се на: јавне набавке; процјену исхода судских спорова (у Напоменама уз финансијске извјештаје на дан 31.12.2016. године дата су образложења о процјени и исходу судских спорова), те на неевидентирану опрему у ЈУ Центар за културу (опрема је евидентирана).

Препорука која је проведена у 2017. г. односила се на доношење одлуке о утврђивању тржишне цијене неизграђеног грађевинског земљишта. Због блокаде Скупштине од јуна 2014. г., одлука по том основу није донесена у прописаном року ни за 2015. г. ни за 2016. г. Према писаном образложењу, поступци рјешавања имовинско-правних односа на земљишту у државној својини покренути у 2016. г. су обустављени све до доношења наведене одлуке. У току 2017. г. Скупштина је донијела одлуке о утврђивању тржишне цијене неизграђеног градског грађевинског земљишта на подручју општине и за 2016. и за 2017. г. (“Службене новине Града Источно Сарајево“, број: 1/17).

За *дјелимично* проведене препоруке образложења су дата у наставку извјештаја а односе се на: провођење пописа имовине и обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја); коришћење намјенских средства по основу накнада за шуме и накнада за коришћење минераних сировина (тачка 6.1.1. – Приходи и примици) и састављање Напомена уз финансијске извјештаје у складу са прописаним оквиром за финансијско извјештавање (тачка 6.7. извјештаја);

Препорука која није проведена односи се на Спортско рекреациони комплекс „Трескавица“, а њом се препоручује да се овај комплекс оспособи за коришћење (што је објашњено под тачком 6.3.1, у дијелу који се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и рад органа Општине, послови, надлежности и одговорности, финансирање, учешће грађана у локалној самоуправи, сарадња и представљање, као и друга питања од значаја за рад и обављање послова у складу са прописима ближе су уређени Статутом Општине (“Службене новине Града Источно Сарајево“, број: 11/14). Одредбе члана 53. и 54. Статута и организација Општинске управе дефинисана Одлуком о општинској управи (из 2014. г.) су неусаглашене, јер је Статутом по наведеним одредбама дефинисано именовање начелника одјељења, а Одлуком није прописана организација послова по одјељењима. Такође, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе из 2014. г. (“Службене новине Града Источно Сарајево“, број: 20/14) организација послова је дефинисана без одјељења. Систематизовано је 18 радних мјеста (без функционера), а на дан 31.12.2016. г. било је запослено 16 извршилаца на неодређено вријеме и два функционера.

Током 2016. г. у Општинској управи радни однос је престао за два функционера (по основу престанка мандата), а радни однос је засновао новоизабрани начелник Општине.

Осим Општинске управе, преко локалног трезора, из буџетских средстава Општине се финансирају и плате у јавним установама: Центру за културу за три извршиоца и Туристичкој организацији за једног извршиоца.

Контролно окружење, које подразумева активности, политике и поступке органа Општине (Скупштине и начелника Општине) није успостављено у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом, због чега је угрожено њено функционисање и остваривање основних права грађана ове општине.

Органи Општине у периоду од јула 2014. г. и даље, не извршавају своје надлежности прописане наведеним законом. Скупштина није била конституисана у складу са чланом 36. Статута, због тога што је Статутом дефинисано да Скупштину чини 13 одборника, а од 14.07.2014. г. (након смрти једног одборника) верификациона комисија једном одборнику није верификовала мандат иако је Централна изборна комисија 19.09.2014. г. издала увјерење о потврди мандата тог одборника. Након тога, Скупштина је била у блокади, због недостатка минималног броја одборника чије је присуство на сједници неопходно за одржавање сједница (нису се одазивали на заказане сједнице Скупштине).

Од почека 2016. г, све до 30.11.2016. г. (када је одржана конституишућа сједница након спроведених локалних избора у 2016. г.) није одржана ни једна сједница Скупштине (коју су чинили одборници изабрани 2012. г.), што није у складу са чланом 33(б) Закона о локалној самоуправи којим је дефинисано да је сједницу скупштине општине потребно одржати најмање једном у два мјесеца.

Из тих разлога Општина није у потпуности проводила своје надлежности у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине, што значајно повећава ризик неефикасног пословања и нерационалног трошења јавних средстава.

Скупштина није извршила своје надлежности у складу са Законом о локалној самоуправи, и то:

- није донијела буџет, као и планове и програме развоја општине, план капиталних улагања, програме/планове за коришћење намјенских средства остварених по основу непореских прихода и друге неопходне планове;
- није усвојила извјештаје о извршењу буџета општине за 2015. и 2016. г;
- Одлука о накнади за вршење одборничке дужности (из 2008. г.) није усклађена са законом, јер Скупштина није прописала случајеве у којима одборнику не припада право на одборничку накнаду што је била обавеза сходно члану 31а. Закона о локалној самоуправи. Обрачун накнада је извршен у пуном износу за све одборнике (без обзира што Скупштина није функционисала);
- Одлука о платама и другим правима функционера (из 2008. г.) није усклађена са одредбама Закона о статусу функционера јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/13);
- није именовала секретара Скупштине који би организовао и бринуо се о обављању стручних и административних послова за Скупштину и њена радна тијела (нити је расписала јавни конкурс за његов избор), што није у складу са члановима 34. и 35. Закона о локалној самоуправи;
- није основала одбор за жалбе сходно алинеји 21 из члана 30. Закона, па није омогућено да се одлучује о жалбама запослених у другом степену, сходно члановима 148. и 148б. Закона;
- није именовала директоре установа чији је оснивач (Центра за културу, Народне библиотеке, Туристичке организације) сходно члану 18. став (2) Закона о систему јавних служби, већ те функције и даље обављају вршиоци дужности именовани још 2013. г.;
- није донијела одлуку о висини вриједности непокретности по зонама на територији општине, што није у складу са чланом 4. став (3) Закона о порезу на непокретности („Службени гласник Републике Српске“ број: 91/15). Због тога, Пореска управа Републике Српске није обрачунала порез на непокретности за 2016. г. и није издала пореске рачуне за порез на непокретности које се налазе на територији општине (што је била обавеза у складу са чланом 26. поменутог Закона), а буџет Општине је остао ускраћен за приходе по наведеном основу;
- није донијела одлуку о уређењу простора и грађевинском земљишту и друге прописе из ове области, а што је била обавеза по члану 191. Закона о уређењу простора и грађењу („Службени гласник Републике Српске“ број 40/13);
- није донијела интерне акте у складу са Законом о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“ број 89/13) и то: одлуку о разврставању локалних путева и улица у насељу (члан 10. став 4); стратегију развоја локалних путева и улица у насељу (члан 13. став 4) и посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу (члан 16. став 6);
- није донијела интерни акт сходно члану 6. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“ број: 124/11) којим би се прецизније дефинисали материјални, технички и други услови за финансирање, развој, изградњу и одржавање комуналних објеката као и услови за функционисање и техничко-технолошко јединство система и уређаја, вођење евиденција о објектима и уређајима водовода и канализације која се даје на управљање и коришћење даваоцу комуналних услуга, итд.

Попис имовине и обавеза није организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16), јер: нису пописани разграничени приходи евидентирани по основу неамортизоване вриједности имовине стечене у ранијем периоду без накнаде и по основу донација, као и накнадно идентификоване имовине за коју нису идентификовани извори из којих је прибављена и слично; потраживања и обавезе нису у потпуности усаглашена (по попису и књиговодственим евиденцијама), извјештаји пописних комисија нису сачињени у складу са чланом 20. правилника, јер не садрже обавезне податке о

стручној и професионалној квалификацији и о радном статусу лица ангажованих на попису, итд.

Приликом књиговодственог евидентирања пословних промјена није увијек примјењивана правилна економска класификација конта (што је наведено под тачкама 6.1.1, 6.3.1. и 6.3.2. извјештаја).

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима у општинској управи ("Службене новине Града Источно Сарајево", број: 2/15) дефинисани су административни и рачуноводствени контролни поступци по одређеним активностима, као и остале компоненте система интерних контрола. Према, члану 14. Правилника, дефинисано је да ће се трошење средства буџетске резерве, грантова, субвенција и помоћи појединцима и удружењима извршавати по посебним процедурама и правилницима које ће донијети начелник Општине. Међутим, такви интерни акти нису донесени.

Није донесен интерни акт којим се регулишу накнаде које се исплаћују запосленима по основу превоза са посла и на посао којим би се дефинисали критеријуми за остваривање ове накнаде (удаљеност од посла, начин на који се доказује остваривање права итд.).

Дио донесених интерних аката потребно је допунити, а контролне поступке прецизније дефинисати и примјењивати што се односи, примјера ради на Правилник о коришћењу службених аутомобила, јер није утврђен норматив за потрошњу горива, а дефинисана правила нису проведена. Иако исказани расходи по овом основу нису високи, контролне поступке је потребно примијенити; те дефинисати процедуре за имовину која се даје на управљање и коришћење другим корисницима.

Идентификација ризика није адекватна, јер није дефинисан начин процјене ризика за одређене активности које су по самој природи ризичне (нпр. извршавање буџета према расположивим средствима, јавне набавке, заштита имовине, истинито и фер извјештавање). Код идентификованих ризичних активности није документовано да се проводе дефинисани поступци надгледања за спречавање негативних ефеката, те које би мјере биле одговор на ризике и омогућиле да се циљеви пословања остваре.

Поступци надгледања (мониторинг), односно одржавања и ажурирања дефинисаног дијела система интерних контрола нису успостављени на начин на који би руководство могло да закључи да ли интерне контроле функционишу на задовољавајући начин, те да у складу с тим врши потребна прилагођавања. Надгледање спровођења интерних контролних поступака према Правилнику о интерним контролама и интерним контролним поступцима треба да проводе начелник Општине и замјеник начелника као и комисија за интерну контролу по овлаштењу начелника Општине. Наведена одредба није проведена, јер од стране руководства нису сачињавани извјештаји у писаној форми да је мониторинг интерних контрола обављан нити су формиране посебне комисије које би провеле мониторинг интерних контрола и испитале да ли постојеће интерне контроле функционишу на предвиђени начин.

Из наведеног произилази да интерне контроле нису у потпуности уграђене у све сегменте пословања и њихово функционисање није на задовољавајућем нивоу, како би обезбиједиле обављање послова у складу са прописима и поуздано извјештавање.

Дио интерних аката је донесен у 2017. г. и то: Одлука о уређењу простора и грађевинском земљишту, Одлука о висини вриједности непокретности по зонама на територији општине за потребе утврђивања пореза на непокретности за 2017. г. ("Службене новине Града Источно Сарајево", број: 1/17), те Одлука о платама и другим примањима функционера ("Службене новине Града Источно Сарајево", број: 6/17). Такође, Скупштина је именovala вршиоца дужности секретара Скупштине.

Препоручујемо Скупштини општине да у потпуности извршава надлежности које су јој повјерене Законом о локалној самоуправи и другим законима, донесе опште интерне акте у складу са: Законом о јавним путевима и Законом о

комуналним дјелатностима, а одборничке накнаде усклади са чланом 41. Закона о локалној самоуправи.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на годишњи попис, те да се допуни и примјењује постојећи правилник којим је дефинисано коришћење службених возила; донесу интерна аката за коришћење средства буџетске резерве, грантова, субвенција и помоћи појединцима и удружењима, као и правилник за накнаде које се исплаћују запосленима по основу превоза на посао и са посла.

4. Набавке

Планом набавки за 2016. г. (са двије измјене) набавке роба, услуга и радова су планиране у укупној вриједности од 196.877 КМ.

Општина је у току 2016. г. провела набавке укупне вриједности од 203.649 КМ и то:

- шест поступака по конкурентском захтјеву за достављање понуда са закљученим уговорима у вриједности од 153.097 КМ (изградња јавне расвјете, асфалтирање улица, чишћење снијега, набавка канцеларијског материјала, итд.);
- 33 поступка путем директног споразума у вриједност од 44.800 КМ и
- један поступак за услуге у складу са одредбама Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ бр. 39/14, 90/14), односно по Правилнику за неприоритетне услуге у вриједности од 5.678 КМ (за услуге репрезентације).

За ревизијом обухваћене поступке јавних набавки нису утврђене неправилности у погледу провођења процедура према Закону о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Буџет Општине за 2016. г. није усвојен до краја 2016. г, што није у складу са буџетским календаром према члану 38. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Такође, Скупштина није усвојила ни предложени Нацрт буџета Општине за 2016. г. у износу од 1.400.000 КМ, који је начелник Општине 06.11.2015. г. упутио Министарству финансија Републике Српске.

Министарство је 11.11.2015. г. доставило препоруке и наложило Општини да се припреми приједлог буџета према датим препорукама. У складу с тим, препоруке су прихваћене, па је предложен буџет у износу од 1.540.000 КМ.

Министарство финансија је дописом од 15.12.2015. г. доставило сагласност на Приједлог буџета Општине за 2016. г, у наведеном износу.

Изјашњавање о Приједлогу буџета за 2016. г. је уврштено у дневни ред сједнице Скупштине која је била заказана за 28.12.2015. г, али је иста прекинута, па Приједлог буџета није усвојен.

С обзиром на то да буџет није усвојен до краја 2016. г, што није у складу са одредбама члана 28. Закона о буџетском систему Републике Српске а Скупштина општине није у складу са одредбама члана 38. став (2) истог закона донијела одлуку о привременом финансирању, начелник Општине је према одредбама члана 38. став (3) закона 05.01.2016. г. донио Одлуку о привременом финансирању у првом кварталу у висини од 356.213 КМ, уз примјену Одлуке о извршењу буџета за 2014. г. (јер је буџет за 2014. г. био посљедњи који је усвојила Скупштина).

Како Скупштина и даље није усвојила буџет за 2016. г. нити донијела одлуку о привременом финансирању за други квартал исте године, коришћење средстава са трансакционих рачуна од 01.04.2016. г. је забрањено и забрана је трајала до 01.06.2016. г.

Министарство управе и локалне самоуправе Републике Српске је дописом од 13.04.2016. г. сходно члану 91. Закона о локалној самоуправи, доставило Општини упозорење, у коме је тражило усвајање буџета за 2016. г. и упозорило председника Скупштине и начелника Општине на посљедице његовог недоношења.

Ни након тог упозорења буџет није донесен, па је Министарство управе и локалне самоуправе упутило допис Правобранилаштву Републике Српске за подношење тужбе против Општине због недоношења буџета.

Правобранилаштво је 18.05.2016. г. по приједлогу Министарства управе и локалне самоуправе поднијело Тужбу Окружном суду у Источном Сарајеву и предложило изрицање привремене мјере којом се тражи да се донесе рјешење о привременом финансирању Општине до коначне судске одлуке.

Окружни суд у Источном Сарајеву је 25.05.2016. г. донио Рјешење којим се изриче привремена административна мјера, којом се одређује да ће се вршити привремено финансирање Општине за период 01.04-31.12.2016. г, сразмјерно средствима коришћеним у истом периоду претходне, 2015. г. а највише до висине укупних буџетских прихода и то све док Скупштина не донесе буџет.

До краја године финансирање је вршено на основу Буџета донесеног за 2014. г. у износу од 1.424.815 КМ, који је као оперативни, за 2016. г. унесен и у систем трезора.

Скупштини општине препоручујемо да повјерене надлежности које се односе на доношење буџета и одлуке о привременом финансирању проводи у складу са одредбама чланова 28. и 38. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици - буџетска средства за 2016. г. у ПИФ-у су исказани у износу од 1.397.489 КМ: на фонду (01) у износу од 1.394.189 КМ и на фонду (03) у износу од 3.300 КМ (трансфер).

Буџетска средства по свим фондовима чине: буџетски приходи у износу од 1.317.499 КМ (порески и непорески приходи, грантови и трансфери јединицама локалне самоуправе) и примици у износу од 79.990 КМ.

Порески приходи су остварени у износу од 501.079 КМ. У структури истих, највеће учешће од 82% имају приходи од индиректних пореза (412.670 КМ), затим приходи од пореза на лична примања (52.715 КМ), те приходи од пореза на имовину (34.428 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 459.293 КМ по основу: накнада за шуме (175.553 КМ), накнада за коришћење минералних сировина (79.819 КМ), накнада које плаћају инвеститори изградње објеката на име ренте и трошкова уређења грађевинског земљишта (84.303 КМ), закупа имовине (21.143 КМ), накнада за воде (1.921 КМ), административних и комуналних такси (6.522 КМ), осталих непореских прихода (68.788 КМ) и гранта општине Трново из Федерације БиХ у износу од 21.254 КМ (погрешно исказаних на овој позицији умјесто на позицији грантова).

План утрошка средстава од накнада за шуме за 2016. г. у износу од 250.000 КМ начелник Општине је донио сходно члану 60. Статута општине, за који је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске дало сагласност. Скупштина (с обзиром на њено нефункционисање) није ни разматрала а имала је обавезу да усвоји тај план сходно члану 89. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“ број 75/08 и 60/13). Према извјештају о реализацији утрошка, расположива средства су износила 175.553 КМ, за намјене утврђене наведеним планом утрошено је 81.876 КМ а разлика средстава од 93.677 КМ није утрошена и исказана је на жиро рачуну.

Грантови су исказани у износу од 254.108 КМ а односе се на намјенска средства примљена од: Града Источно Сарајево у износу од 162.000 КМ (за отплату ануитета по зајмовима, за асфалтирање путева и изградњу јавне расвјете); општине Трново из Федерације БиХ (82.108 КМ) на име изградње пута и јавне расвјете; Министарства цивилних послова БиХ (8.000 КМ) за набавку музичких инструмената у Центру за културу и осталих донатора (2.000 КМ). Средства су трошена у складу са одобреном намјеном.

Трансфери јединицама локалне самоуправе (103.019 КМ) се односе на трансфер од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу Закона о социјалној заштити (38.919 КМ) трансфер од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске (60.800 КМ - за неразвијене општине) и друге трансфере (3.300 КМ).

Примици за нефинансијску имовину су наплаћени у износу од 79.990 КМ по основу продаје земљишта на подручју Јахорине (у поступку легализације и утврђивања права власништва на грађевинском земљишту).

Скупштини општине препоручујемо да донесе програме/планове за трошење намјенских средстава остварених по основу накнада за шуме у складу са чланом 98. Закона о шумама, накнада за коришћење минералних сировина у складу са чланом 32. Закона о концесијама и других намјенских средстава, и врши адекватан надзор над извјештавањем и намјенским коришћењем средстава у складу са законом.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у износу од 1.397.489 КМ (у ПИФ-у по свим фондовима), од чега на општем буџетском фонду (01) у износу од 1.394.189 КМ и на фонду (03) - фонд грантова у износу од 3.300 КМ. Чине их: текући расходи у износу од 1.134.050 КМ и издаци у износу од 261.254 КМ.

Текући расходи су исказани по основу: расхода за лична примања (532.091 КМ), расхода по основу коришћења роба и услуга (239.450 КМ); расхода финансирања (50.751 КМ за камате по обвезницама), грантова (162.228 КМ) и дознака на име социјалних давања (149.530 КМ).

Расходи за лична примања се односе на расходе за бруто плате (464.190 КМ) и расходе за бруто накнаде и остала лична примања запослених (67.901 КМ). Чине их расходи накнада за: топли оброк (30.012 КМ), регрес (7.594 КМ и то 400 КМ по запосленом), превоз на посао и са посла (2.888 КМ), остале накнаде (1.662 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (25.745 КМ).

Плате су у 2016. г. свим запосленим умањене за 5% (по одлуци Скупштине од 06.06.2013. г. умањење је било 10% до 30.12.2014. г. када је извршена измјена и примјењује се умањење од 5%). Умањење се односило и на одборничке накнаде.

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани по основу: утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга (34.834 КМ); режијског материјала (7.905 КМ); текућег одржавања (6.512 КМ); службених путовања (5.153 КМ); стручних услуга (19.784 КМ); услуга одржавања јавних површина (29.294 КМ) и осталих расхода (135.958 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани по основу службених путовања (386 КМ) и по основу утрошка горива (4.767 КМ).

Остале расходе чине расходи за бруто накнаде: скупштинским одборницима (65.087 КМ), скупштинским комисијама (13.734 КМ), по уговору о дјелу (24.604 КМ); расходи репрезентације 5.518 КМ (по основу интерне репрезентације 1.672 КМ, обиљежавања манифестација Општине 528 КМ и за поклоне 3.318 КМ) и остали расходи (32.533 КМ).

Грантови се односе на средства дозначена:

- јавним установама за финансирање плата и/или материјалних трошкова у износу од 36.668 КМ и то: Дому здравља (25.768 КМ) и Туристичкој организацији (10.900 КМ);
- спортским клубовима и удружењима у износу од 26.336 КМ;
- политичким партијама у износу од 3.895 КМ;
- осталим организацијама и удружењима грађана у износу од 95.329 КМ и то: Црвеном крсту (16.466 КМ), Борачкој организацији (24.306 КМ), Удружењу породица погинулих бораца (12.905 КМ), Дјечијој играоници (6.230 КМ), Основној школи (5.119 КМ) и осталим корисницима (30.303 КМ).

Додјела грантова и других видова помоћи углавном није уређена ни код планирања нити код расподјеле средстава, јер за највећи дио нису дефинисана правила планирања, критеријуми за додјелу средстава, правдање и извјештавање.

Дознаке на име социјалне заштите се односе на: дознаке одобрене по основу права утврђених Законом о социјалној заштити (74.266 КМ), стипендије студентима и ученицима (18.712 КМ) и остале једнократне текуће помоћи грађанима (56.552 КМ).

Препоручујемо начелнику Општине, да предузме активности да се: донесу интерни акти за додјелу грантова; пропише форма извјештаја и утврди неопходна пратећа документација о утрошку истих према Методологији управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске, те планирање, одобравање, извјештавање и контрола средстава гранта врши у складу са тим.

Издаци су исказани по основу издатака за нефинансијску имовину (172.773 КМ) и издатака за отплату дугова (88.481 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину се односе на улагања у: изградњу јавне расвјете у износу од 96.492 КМ (у насељу Кијево 65.238 КМ и насељу Турови 31.254 КМ), асфалтирање и реконструкцију путева (60.838 КМ), реконструкцију крова зграде Центра за културу (7.868 КМ) и остала улагања (7.575 КМ).

Издаци за отплату дугова се односе на отплату главнице по зајмовима (по обвезницама 51.625 КМ и по кредиту 36.856 КМ).

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит)

Нераспоређени суфицит текућег периода исказан је у износу од 2.185 КМ - што представља разлику између исказаних буџетских прихода и примитака (1.397.489 КМ) и буџетских расхода и издатака (1.395.304 КМ).

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 1.283.897 КМ. Чине их: буџетски приходи (порески и непорески) у износу од 1.317.499 КМ и приходи обрачунског карактера у негативном износу од (33.602 КМ) што није у складу са рачуноводственим правилима. Буџетски приходи су образложени под тачком 6.1.1. извјештаја.

По налазу ревизије, због тога што евидентирање пореских потраживања није извршено на основу података који су валидни, приходи обрачунског карактера су потцијењени за најмање 83.348 КМ. Општина није извршила усаглашавање са Пореском управом Републике Српске приликом евидентирања пореских потраживања према Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2016. годину који јој је иста доставила, већ их је евидентирала према том извјештају, у којем су настала пореска потраживања по основу пореза на непокретности исказана у негативном износу од 84.348 КМ, што упућује на закључак да у извјештају Пореске управе нису презентована у складу са рачуноводственим правилима.

Сходно наведеном, из истог разлога су и краткорочна потраживања потцијењена за 84.348 КМ.

Такође, између података из Извјештаја Пореске управе и постојеће евиденције Општине постоје разлике по основу дијела обрачунатих а ненаплаћених других врста прихода (нпр. по основу накнада за шуме, накнада за коришћење минералних сировина итд.). Општина је на дан биланса са ШГ „Трескавица“ извршила усаглашавање потраживања, као и обрачунатих и наплаћених прихода по основу накнада за шуме, а усаглашавање са Пореском управом није извршено.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се изврши детаљна анализа пореских евиденција према Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима, те изврши усаглашавање са Пореском управом Републике Српске и успостави тачна евиденција сходно Упутству о

примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

6.2.2. Расходи

Расходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 1.661.776 КМ а чине их текући расходи (1.134.049 КМ) и расходи обрачунског карактера (527.727 КМ).

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу: обрачунате амортизације (454.044 КМ), усклађивања вриједности краткорочних потраживања (38.723 КМ по основу корекције потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа), губитака од продаје земљишта (25.229 КМ) и осталих расхода (9.731 КМ).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за 2016. г. као разлика прихода и расхода исказан је негативан финансијски резултат у износу од 377.879 КМ.

По налазу ревизије негативан финансијски резултат текуће године је прецијењен као негативан за најмање 83.348 КМ по основу корекције прихода обрачунског карактера из разлога што евидентирање пореских потраживања није извршено на основу података који су поуздани.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива је на дан 31.12.2016. г. исказана по бруто принципу у износима од 60.840.034 КМ набавне вриједности, 6.015.357 КМ исправке вриједности и 54.824.677 КМ нето књиговодствене вриједности. Чине је финансијска имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима.

Финансијска имовина је исказана у бруто износу од 897.131 КМ. Односи се на: готовину на банковним рачунима и у благајни (151.913 КМ) и краткорочна потраживања и разграничења (745.218 КМ).

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 736.318 КМ, од чега се на (сумњива и) спорна потраживања односи 287.093 КМ (ненаплаћена дуже од годину дана) за које је извршена исправка вриједности у наведеном износу, а чине их:

- пореска потраживања (према извјештају Пореске управе) бруто вриједности од 190.095 КМ од чега се 128.574 КМ односи на ненаплаћена потраживања дуже од годину дана класификована као (сумњива и) спорна;
- потраживања по основу непореских прихода бруто ненаплаћене вриједности од 480.536 КМ од чега се на (сумњива и) спорна потраживања односи 158.519 КМ и
- потраживања по основу расподјеле јавних прихода на дан извјештавања (46.210 КМ) од чега се 43.942 КМ односи на потраживања за трансфере (погрешно евидентирани на овој позицији умјесто на позицији финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица).

Краткорочна потраживања по основу непореских прихода су исказана по основу: накнада за шуме од ШГ „Трескавица“ у износу од 172.928 КМ; накнада за ренту, и уређење грађевинског земљишта у износу од 151.982 КМ (од чега су спорна 137.842); продаје земљишта у износу од 25.155 КМ (од чега су спорна 15.989 КМ); накнада за коришћење минералних сировина од 107.500 КМ и других основа потраживања од 48.126 КМ (спорна 4.688 КМ).

За спорна потраживања по основу непореских прихода у надлежности Општине наплата од дужника је покренута путем суда (дио је завршен и покренут је извршни поступак).

Пореска потраживања су потцијењена за најмање 83.347 КМ (што је наведено под тачком 6.2.1. - Приходи).

На дан биланса, потраживања (за која је рок плаћања продужен на период дужи од годину дана) нису класификована по рочности, па су дугорочна потраживања потцијењена а краткорочна прецијењена за 37.790 КМ (по основу пореских

потраживања за 31.328 KM и по основу накнада за ренту и уређење грађевинског земљишта за 6.462 KM).

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се потраживања правилно класификују по рочности и примјени економска класификација конта у складу са члановима 62. и 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 59.942.903 KM набавне вриједности, 5.728.264 KM исправке вриједности и 54.214.639 KM нето књиговодствене вриједности, а чине је: произведена стална имовина (11.390.929 KM), драгоцјености (2.240 KM), непроизведена стална имовина - земљиште (47.704.062 KM) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (845.672 KM).

Произведену сталну имовину чине: зграде и објекти од 10.773.750 KM (канцеларијски објекти и простори 1.397.341 KM, стамбени објекти 1.119.083 KM, путеви и улице 6.032.920 KM, јавна расвјета 449.396 KM, водовод и канализација 1.761.625 KM и други објекти 13.385 KM); опрема од 387.294 KM (аутомобили 81.652 KM, канцеларијски намјештај и рачунарска опрема 196.289 KM, остала опрема 109.353 KM) и нематеријална произведена имовина од 229.885 KM (регулациони планови, шумско-привредна основа за приватне шуме, рачунарски програми, планови). Амортизована вриједност наведене имовине исказана је у износу од 5.728.264 KM, па њена неотписана вриједност износи 5.662.665 KM.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми у потпуности се односи на улагања извршена у претходним периодима (2012 – 2014. г.). Исказана је по основу: улагања у Спортско рекреациони комплекс „Трескавица“ у износу од 571.314 KM; изградње Етно села „Рајски до“ у износу од 95.550 KM (од 2013. г. нису вршена додатна улагања) и по основу опреме у износу од 178.808 KM.

Улагања у Спортско рекреациони комплекс „Трескавица“ су извршена у току 2012. г. и даље нису вршена додатна улагања. Активности по овој инвестицији, биле су предмет прегледа и по претходном извјештају ревизије (РВ 048-13) у којем је дата препорука начелнику Општине „да се предузму све потребне активности и Спортско рекреациони комплекс Трескавица оспособи за коришћење, како би значајна улагања и задуженост Општине по овом основу била оправдана“.

Према писменом образложењу одговорних из Општине, предузимају се одређене активности да се СРЦ „Трескавица“ оспособи за коришћење. Преговарало се са потенцијалним купцима и један од најозбиљнијих преговарача је била делегација Уједињених Арапских Емирата.

Опрема у припреми се односи на опрему донирану из међународних инвестиционих фондова и то: рачунарску опрему (17.181 KM) донирану 2012. г. по пројекту „GAP“, комуналну опрему од 161.627 KM (возило за одвоз комуналног отпада 135.953 KM и контејнере 25.674 KM) набављену у току 2014. г. из намјенских грантова Шведске агенције за међународни развој и сарадњу (SIDA). Наведена опрема је ускладиштена и није стављена у употребу.

Скупштини општине препоручујемо да се предузму активности и донесу одговарајуће одлуке о даљем поступању са имовином (СРК „Трескавица“, Етно села „Рајски до“, комуналном опремом и рачунарском опремом) у коју су уложена значајна средства, како би се спријечило девастирање имовине и даље обезврјеђивање уложених јавних средстава ове Општине.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива је на дан 31.12.2016. г. исказана у износу од 54.824.677 KM а чине је: обавезе 1.168.377 KM (краткорочне и дугорочне), разграничени приходи и расходи (431.782 KM) и властити извори (53.224.518 KM).

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 204.850 KM односе се на краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања, обавезе из пословања, обавезе за грантове и дознаке на име социјалне заштите и обавезе за трансфере.

Неизмирене обавезе доспјеле на дан 31.12.2016. г. у износу од 131.265 KM су измирене до датума израде финансијских извјештаја (28.02.2017. г.).

Краткорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 73.585 KM по основу дијела дугорочних финансијских обавеза које доспијевају на наплату у 2017. г. (дијела главнице дугорочних обвезница 54.769 KM и главнице дугорочних зајмова 18.816 KM).

Обавезе за лична примања исказане су у износу од 49.795 KM и односе се на обавезе за: нето плате из децембра (23.932 KM), порезе и доприносе на плате (10.862 KM) и бруто накнаде (15.001 KM).

Обавезе из пословања су исказане у износу од 42.748 KM и односе се на обавезе: према добављачима (23.740 KM), према физичким лицима (15.429 KM) и за порезе и доприносе на терет послодавца (3.579 KM).

Обавезе за грантове и дознаке на име социјалне заштите (38.722 KM) су исказане по основу обавеза за: субвенције (1.150 KM), грантове (37.067 KM) и дознаке на име социјалне заштите (505 KM).

Дугорочне финансијске обавезе су исказане у износу од 963.527 KM, а односе се на обавезе по основу хартија од вриједности и обавезе по преузетим зајмовима.

Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности (718.916 KM) се односе на обавезе према Инвестиционо развојној банци Републике Српске по основу недоспјеле главнице обвезница емитованих у току 2012. г. у износу од 850.000 KM (отплатни период 2012 - 2027. г. уз фиксну годишњу каматну стопу од 6%).

Дугорочне обавезе по преузетим зајмовима (244.611 KM) се односе на недоспјелу главницу по Уговору о намјенском кредиту за санацију водоводног система општине. Општина је Одлуком Владе Републике Српске (из 2008. г.) задужена за поврат дугорочног кредита Свјетске банке који је искористила по пројекту водоснабдијевања у износу од 233.245 USD, а у обавези је да измири кредит до 2030. г. (према ануитетном плану годишња отплата износи 10.141 USD - кредит је бескаматни).

Разграничене приходе чине краткорочно разграничени приходи и дугорочно разграничени приходи.

Краткорочно разграничени приходи (11.092 KM) у цјелости су погрешно исказани по основу погрешног евидентирања насталих потраживања по основу непореских прихода које је извршено у претходним периодима. По овом основу је потцијењен финансијски резултат ранијих година.

Дугорочно разграничени приходи (420.690 KM) - представљају неамортизовану вриједност имовине стечене у ранијем периоду без накнаде по основу донација (123.725 KM) и накнадно идентификоване имовине за коју нису идентификовани извори из којих је прибављена (296.965 KM).

Властите изворе чине: трајни извори средстава 48.991.632 KM (формирани по основу имовине која не подлијеже амортизацији – углавном земљишта) и финансијски резултат у износу од 4.232.886 KM (финансијски резултат ранијих година 4.610.765 KM и негативан финансијски резултат текуће године 377.879 KM).

По налазу ревизије финансијски резултат је потцијењен најмање за 95.440 KM, по основу наведених погрешних евидентирања прихода обрачунског карактера и краткорочно разграничених прихода.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Општина нема имовину и обавезе која би требала имати третман ванбилансне евиденције у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.4. Биланс новчаних токова

Према Билансу новчаних токова - готовина на почетку периода износила је 176.991 KM, исказани су приливи готовине од 1.432.490 KM (из пословних активности 1.352.500 KM и из инвестиционих активности 79.990 KM) и одливи готовине у износу од 1.456.968 KM

(из пословних активности 1.196.313 KM, из инвестиционих активности 172.174 KM и из активности финансирања 88.481 KM).

Стање готовине је у односу на претходну годину смањено за 25.078 KM и на крају периода износи 151.913 KM.

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

6.5. Временска неограниченост пословања

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

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје објављене су информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама по судским споровима.

Општина је тужилац у 12 активних судских предмета (по основу наплате потраживања) у износу од 105.754 KM, од чега је за пет предмета вриједности главног дуга од 53.754 KM пресуда донесена у корист Општине, за четири предмета се појављује као тражилац извршења у износу од 27.783 KM (по основу наплате потраживања) а три предмета су у току (51.996 KM).

Општина је тужена страна у поступку (по основу исплате дуга и испуњавање уговора) по три тужбена захтјева са око 122.000 KM вриједности главног дуга који се потражује од Општине.

Одговорна лица прате и врше процјену исхода за судске спорове.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Напомене уз консолидоване финансијске извјештаје у одређеној мјери пружају информације у складу са MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају, али:

- нису дата детаљна објелодањивања везана за: поједине групе расхода (грантове и дознаке) - осим оног што је углавном видљиво из обавезних табела, информације о неусаглашеним салдима пореских потраживања на дан пописа по извјештају Пореске управе Републике Српске, информације о заложним правима – хипотеци уговореним и обезбијеђеним приликом продаје земљишта на одгођени рок плаћања и
- није дато образложење у вези са сталношћу пословања (тачка 6.5.)

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују недостајуће информације везане за поједине значајне групе расхода, информације о неусаглашеним салдима потраживања и обавеза на дан пописа, информације о заложним правима и образложење везано за сталност пословања у складу са захтјевима MPC JC и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Ревизијски тим:

Слободанка Миловић, с.р.

Невена Малишановић, с.р.

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	1.154.850	0	1.154.850	1.314.199	159.349	114	1.248.487	105	1.314.199	100	114	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	487.000	0	487.000	501.079	14.079	103	524.867	95	501.079	100	103	0
713	Порези на лична прим. и приходе од самосталних дјелатности	72.000	0	72.000	53.708	-18.292	75	61.357	88	53.708	100	75	0
7131	Пор. на лична прим.и приходе од самос. дјел.	72.000	0	72.000	53.708	-18.292	75	61.357	88	53.708	100	75	0
714	Порези на имовину	84.275	0	84.275	34.428	-49.847	39	69.334	50	34.428	100	41	0
7141	Порези на имовину	84.275	0	84.275	33.089	-51.186	39	67.484	49	33.089	100	39	0
7143	Пор. на финансијске и капиталне трансакције	0	0	0	1.339	1.339		1.850	72	1.339	100		0
715	Порези на промет производа и услуг	725	0	725	273	-452	38	10.963	2	273	100	38	0
7151	Порези на промет производа	725	0	725	43	-682	6	277	16	43	100	6	0
7152	Порези на промет услуга	0	0	0	230	230		124	185	230	100		0
7153	Акцизе	0	0	0	0	0		10.562	0	0			0
717	Инди­ректни пор. до­знач. од УИО	330.000	0	330.000	412.670	82.670	125	383.213	108	412.670	100	125	0
7171	Инди­рек. порези до­значени од УИО	330.000	0	330.000	412.670	82.670	125	383.213	108	412.670	100	125	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	543.850	0	543.850	459.293	-84.557	84	423.900	108	459.293	100	84	0
721	Приходи од финансијске и нефинанси. имовине и позит. курсних разлика	59.300	0	59.300	28.900	-30.400	49	53.181	54	28.900	100	49	0
7212	Приходи од закупа и ренте	59.300	0	59.300	28.198	-31.102	48	45.645	62	28.198	100	48	0
7213	Приходи од камата на готовину и гот.еквив.	0	0	0	702	702		465	151	702	100		0
7214	Приходи од хартија од вриједности	0	0	0	0	0		7.071	0	0			0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	436.550	0	436.550	351.559	-84.991	81	316.213	111	351.559	100	81	0
7221	Административне накнаде и таксе	4.151	0	4.151	6.176	2.025	149	4.556	136	6.176	100	149	0
7223	Комуналне накнаде и таксе	1.002	0	1.002	348	-654	35	142	245	348	100	35	0
7224	Накнаде по разним основама	424.397	0	424.397	345.035	-79.362	81	311.513	111	345.035	100	81	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	7.000	0	7.000	0	-7.000	0	2	0	0		0	0
729	Остали непорески приходи	48.000	0	48.000	78.834	30.834	164	54.506	145	78.834	100	164	0
7291	Остали непорески приходи	48.000	0	48.000	78.834	30.834	164	54.506	145	78.834	100	164	0
73	ГРАНТОВИ	30.000	0	30.000	254.108	224.108	847	216.210	118	254.108	100	847	0
731	Грантови	30.000	0	30.000	254.108	224.108	847	216.210	282	254.108	100	847	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7311	Грантови из иностранства	0	0	0	0	0		126.210					
7312	Грантови из земље	30.000	0	30.000	254.108	224.108	847	90.000	282	254.108	100	847	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИН.	94.000	0	94.000	99.719	5.719	106	83.510	119	99.719	100	106	0
781	Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти	94.000	0	94.000	99.719	5.719	106	83.510	119	99.719	100	106	0
7813	Трансфери јединиц. локалне самоуп.	94.000	0	94.000	99.719	5.719	106	83.510	119	99.719	100	106	0
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ	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 ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	1.295.650	0	1.295.650	1.130.750	-164.900	87	1.115.171	101	1.130.750	100	87	0
411	Расходи за лична примања	646.875	0	646.875	531.285	-115.590	82	566.416	94	531.285	100	82	0
4111	Расходи за бруто плате	527.226	0	527.226	464.190	-63.036	88	490.919	95	464.190	100	88	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	119.649	0	119.649	67.095	-52.554	56	75.497	89	67.095	100	56	0
412	Расходи по основу коришћ.роба и услуга	325.975	0	325.975	236.956	-89.019	73	228.248	104	236.956	100	73	0
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	34.000	0	34.000	34.834	834	102	37.775	92	34.834	100	102	0
4123	Расходи за режијски материјал	13.000	0	13.000	7.905	-5.095	61	11.009	72	7.905	100	61	0
4125	Расходи за текуће одржавање	5.500	0	5.500	6.512	1.012	118	8.816	74	6.512	100	118	0
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	11.500	0	11.500	5.153	-6.347	45	5.851	88	5.153	100	45	0
4127	Расходи за стручне услуге	17.500	0	17.500	19.740	2.240	113	12.002	164	19.740	100	113	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	65.000	0	65.000	29.294	-35.706	45	37.174	79	29.294	100	45	0
4129	Остали непоменути расходи	179.475	0	179.475	133.518	-45.957	74	115.621	115	133.518	100	74	0
413	Расходи финансирања и други фин.трош.	51.000	0	51.000	50.751	-249	100	51.000	100	50.751	100	100	0
4131	Расх.по основу камата на хартије од вриједности	51.000	0	51.000	48.756	-2.244	96	51.000	96	48.756	100	96	0
4139	Расходи по основу затезних камата	0	0	0	1.995	1.995		0		1.995	100		0
415	Грантови	178.800	0	178.800	162.228	-16.572	91	146.303	111	162.228	100	91	0
4152	Грантови у земљи	178.800	0	178.800	162.228	-16.572	91	146.303	111	162.228	100	91	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општина и градова	93.000	0	93.000	149.530	56.530	161	123.204	121	149.530	100	161	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општ. и градова	93.000	0	93.000	149.530	56.530	161	123.204	121	149.530	100	161	0
	II БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	20.000	0	20.000		-20.000	0			0		0	0
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ (А – Б)	-160.800	0	-160.800	183.449	344.249		133.316	138	183.449	100	-114	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претходна година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитни буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	176.300	0	176.300	-92.783	-269.083		2.758	-3.364	-92.783	100	-53	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	270.000	0	270.000	79.990	-190.010	30	155.305	52	79.990	100	30	0
813	Примици за непроизведену сталну имов.	270.000	0	270.000	79.990	-190.010	30	131.010	61	79.990	100	30	0
8131	Примици за земљиште	270.000	0	270.000	79.990	-190.010	30	131.010	61	79.990	100	30	0
817	Прим. по основу пореза на додату вриј.	0	0	0	0	0		24.295	0	0			0
8171	Примици по основу ПДВ	0	0	0	0	0		24.295	0	0			0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	93.700	0	93.700	172.773	79.073	184	152.547	113	172.773	100	184	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	80.000	0	80.000	172.773	92.773	216	132.634	130	172.773	100	216	0
5111	Изда. за изградњу и прибав.зграда и објеката	8.000	0	8.000	151.428	143.428	1.893	13.282	1.140	151.428	100	1.893	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката	62.000	0	62.000	21.345	-40.655	34	3.313	644	21.345	100	34	0
5113	Изд. за набавку постројења и опреме	0	0	0	0	0		116.039	0	0			0
5117	Издаци за немат. произведену имов.	10.000	0	10.000	0	-10.000	0	0		0		0	0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	13.700	0	13.700	0	-13.700	0	0		0		0	0
5131	Издаци за прибављање земљишта	13.700	0	13.700	0	-13.700	0	0		0		0	0
517	Издаци по основу пореза на додату вријед.	0	0	0	0	0		19.913	0	0			0
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	15.500	0	15.500	90.666	75.166	585	136.074	67	90.666	100	585	0
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)	15.500	0	-15.500	88.481	72.981		38.854	228	88.481	100	-571	0
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I – II) ^Ф	0	0	0	0	0		0		0			0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0		0		0			0
911	Прим. од финанс. имовине	0	0	0	0	0		0		0			0
9114	Примици од наплате датих зајмова	0	0	0	0	0		0		0			0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0		0		0			0
611	Издаци за финансиј. имовину	0	0	0	0	0		0		0			0
6112	Издаци за акције и учешћа у капиталу	0		0		0				0			0
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ	15.500	0	15.500	88.481	72.981	571	38.854	228	88.481	100	571	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	15.500	0	15.500	88.481	72.981	571	38.854	228	88.481	100	571	0
621	Издаци за отплату дугова	15.500	0	15.500	88.481	72.981	333	38.854	228	88.481	100	571	0
6213	Изд. за отплату главнице примљених зајмова	15.500	0	15.500	51.625	36.125	333	24.690	209	51.625	100	333	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	0	0	0	36.856	36.856		14.164	260	36.856	100		0
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ (Д+Ђ)			0	2.185	2.185		97.220		2.185	100		0

Општина Трново

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

Табела бр. 2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (1/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	А. ПРИХОДИ ФОНДА	1.314.199	0	3.300	0	0	1.317.499	1.246.033	106	1.317.499	100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	501.079	0	0	0	0	501.079	524.867	95	501.079	100	0
713	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	53.708	0	0	0	0	53.708	61.357	88	53.708	100	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	53.708					53.708	61.357	88	53.708	100	0
714	Порези на имовину	34.428	0	0	0	0	34.428	69.334	50	34.428	100	0
7141	Порези на имовину	33.089					33.089	67.484	49	33.089	100	0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1.339					1.339	1.850	72	1.339	100	0
715	5. Порези на промет производа и услуга	273	0	0	0	0	273	10.963	2	273	100	0
7151	Порези на промет производа	43					43	277	16	43	100	0
7152	Порези на промет услуга	230					230	124	185	230	100	0
7153	Акцизе	0					0	10.562	0	0		0
717	Индириктни порези дозначени од УИО	412.670	0	0	0	0	412.670	383.213	108	412.670	100	0
7171	Индириктни порези дозначени од УИО	412.670					412.670	383.213	108	412.670	100	0
719	Остали порески приходи	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7191	Остали порески приходи	0					0	0		0		0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	459.293	0	0	0	0	459.293	421.446	109	459.293	100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	28.900	0	0	0	0	28.900	46.110	63	28.900	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	28.198					28.198	45.645	62	28.198	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готов. Еквивал.	702					702	465	151	702	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	351.559	0	0	0	0	351.559	316.213	111	351.559	100	0
7221	Административне накнаде и таксе	6.176					6.176	4.556	136	6.176	100	0
7223	Комуналне накнаде и таксе	348					348	142	245	348	100	0
7224	Накнаде по разним основама	345.035					345.035	311.513	111	345.035	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	0					0	2	0	0		0
723	Новчане казне	0	0	0	0	0	0	4.617	0	0		0
7231	Новчане казне	0					0	4.617	0	0		0
729	Остали непорески приходи	78.834	0	0	0	0	78.834	54.506	145	78.834	100	0
7291	Остали непорески приходи	78.834					78.834	54.506	145	78.834	100	0
73	ГРАНТОВИ	254.108	0	0	0	0	254.108	216.210	118	254.108	100	0
731	Грантови	254.108	0	0	0	0	254.108	216.210	118	254.108	100	0
7311	Грантови из иностранства			0			0	126.210	0	0		0
7312	Грантови из земље	254.108		0			254.108	90.000	282	254.108	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	99.719	0	3.300	0	0	103.019	83.510	123	103.019	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	99.719	0	3.300	0	0	103.019	83.510	123	103.019	100	0
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	99.719		3.300		0	103.019	83.510	123	103.019	100	0
	Б. РАСХОДИ ФОНДА (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 ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	1.130.750	0	3.300	0	0	1.134.050	1.115.171	102	1.134.050	100	0
411	Расходи за лична примања	531.285	0	806	0	0	532.091	566.416	94	532.091	100	0
4111	Расходи за бруто плате	464.190		0			464.190	490.919	95	464.190	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	67.095		806			67.901	75.497	90	67.901	100	0
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	236.956	0	2.494	0	0	239.450	228.248	105	239.450	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	34.834					34.834	37.775	92	34.834	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	7.905					7.905	11.009	72	7.905	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	6.512		0			6.512	8.816	74	6.512	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	5.153					5.153	5.851	88	5.153	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	19.740		54			19.794	12.002	165	19.794	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	29.294					29.294	37.174	79	29.294	100	0
4129	Остали непоменути расходи	133.518		2.440			135.958	115.621	118	135.958	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	50.751	0	0	0	0	50.751	51.000	100	50.751	100	0
4131	Расходи по основу камата на хар од вријед	48.756					48.756	51.000	96	48.756	100	0
4139	Расходи по основу затезних камата	1.995					1.995	0		1.995	100	0
414	Субвенције	0	0	0	0	0	0	0		0		0
4141	Субвенције	0					0	0		0		0
415	Грантови	162.228	0	0	0	0	162.228	146.303	111	162.228	100	0
4152	Грантови у земљи	162.228					162.228	146.303		162.228	100	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	149.530	0	0	0	0	149.530	123.204	121	149.530	100	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	149.530					149.530	123.204	102	149.530	100	0
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА											0
	В. БРУТО СУФИЦИТ ФОНДА (А-Б)	183.449	0	0	0	0	183.449	130.862	140	183.449	100	0
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ФОНДА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I- II)	-92.783	0	0	0	0	-92.783	-68.594	135	-92.783	100	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	79.990	0	0	0	0	79.990	83.953	95	79.990	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
811	Примици за произведену сталну имовину	0					0	59.658	0	0		0
8111	Примици за зграде и објекте	0					0	59.658	0	0		0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	79.990	0	0	0	0	79.990	0		79.990	100	0
8131	Примици за земљиште	79.990					79.990	0		79.990	100	0
817	Примици по основу пореза на додату вриј.	0					0	24.295	0	0		0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	172.773	0	0	0	0	172.773	152.547	113	172.773	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	172.773	0	0	0	0	172.773	132.634	130	172.773	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	151.428	0	0		0	151.428	13.282	1.140	151.428	100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	21.345					21.345	3.313	644	21.345	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	0					0	116.039	0	0		0
517	Издаци по основу пореза на додату вриједн.	0					0	19.913	0	0		0
	Д. ДЕФИЦИТ ФОНДА (В+Г)	90.666	0	0	0	0	90.666	62.268	146	90.666	100	0
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ ФОНДА (Е+Ж+З)	-88.481	0	0	0	0	-88.481	-38.854	228	-88.481	100	0
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ФОНДА ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0	0	0		0		0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0	0	0		0		0
911	Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0		0		0
9114	Примици од наплате датих зајмова	0					0	0		0		0
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (И-ИИ)	-88.481	0	0	0	0	-88.481	-38.854	228	-88.481	100	0
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0	0	0	0		0		0
921	Примици од задуживања	0	0	0	0	0	0	0		0		0
9212	Примици од узетих зајмова	0				0	0	0		0		0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0					0	0		0		0
611	Издаци за финансијску имовину	0					0	0		0		0
6114	Издаци за дате зајмове	0					0	0		0		0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	88.481	0	0	0	0	88.481	38.854	228	88.481	100	0
621	Издаци за отплату дугова	88.481	0	0	0	0	88.481	38.854	228	88.481	100	0
6211	Издаци за отплату главнице по ХОВ	51.625					51.625	24.690	209	51.625	100	0
6214	Издаци за отплату осталих дугова	36.856					36.856	14.164	260	36.856	100	0
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)	2.185	0	0	0	0	2.185	97.220	2	2.185	100	0

БИЛАНС УСПЈЕХА

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

Табела бр. 3

Еко. код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
7	А. ПРИХОДИ (I до V)	1.283.897	1.316.661	1.368.245	107	84.348
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	501.079	524.867	501.079	100	0
713	Порези на лична примања и приходе од самост. дјелатности	53.708	61.357	53.708	100	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	53.708	61.357	53.708	100	0
714	Порези на имовину	34.428	69.334	34.428	100	0
7141	Порези на имовину	33.089	67.484	33.089	100	0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1.339	1.850	1.339	100	0
715	Пор. на промет произв. и услуга	273	10.963	273	100	0
7151	Порези на промет производа	43	277	43	100	0
7152	Порези на промет услуга	230	124	230	100	0
7153	Акцизе	0	10.562	0		0
717	Индијектни порези дозначени од УИО	412.670	383.213	412.670	100	0
7171	Индијектни порези дознач. од УИО	412.670	383.213	412.670	100	0
72	II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	459.293	423.900	459.293	100	0
721	Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитивних курсних разлика	28.900	53.181	28.900	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	28.198	45.645	28.198	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готов. Еквив.	702	465	702	100	0
7214	Приходи од хартија од вриједности и фин деривата		7.071			
722	Накнаде, таксе и приходи од пруж. јавних услуга	351.559	316.213	351.559	100	0
7221	Административне накнаде и таксе	6.176	4.556	6.176	100	0
7223	Комуналне накнаде и таксе	348	142	348	100	0
7224	Накнаде по разним основама	345.035	311.513	345.035	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	0	2	0		0
729	Остали непорески приходи	78.834	54.506	78.834	100	0
7291	Остали непорески приходи	78.834	54.506	78.834	100	0
73	III ГРАНТОВИ	257.408	216.210	257.408	100	0
731	Грантови	257.408	216.210	257.408	100	0
7311	Грантови из иностранства	0	126.210	0		0
7312	Грантови из земље	257.408	90.000	257.408	100	0
77	IV ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	-33.602	68.174	50.746	-151	84.348
771	Приходи обрачунског карактера	-33.602	68.174	50.746	-151	84.348
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	9.598	0	9.598	100	0
7716	Добици од продаје имовине		-286	0		0
7717	Помоћи у натури	0	18.665	0		0
7719	Остали приходи обрачунског карактера	-43.200	49.795	41.148	-95	84.348
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	99.719	83.510	99.719	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	99.719	83.510	99.719	100	0
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	99.719	83.510	99.719	100	0
4	Б. РАСХОДИ (I до III)	1.661.776	1.817.010	1.661.776	100	0
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА	1.134.049	1.115.171	1.134.049	100	0
411	Расходи за лична примања	532.091	566.416	532.091	100	0
4111	Расходи за бруто плате	464.190	490.919	464.190	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	67.901	75.497	67.901	100	0

Еко. код	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС		Налаз ревизије	Индекс (6/4)	Разлика по налазу ревизије (6-4)
		Текућа година	Претход. година			
1	2	4	5	6	7	8
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	239.450	228.248	239.450	100	0
4121	Расходи по основу закупа	0	0	0		0
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	34.834	37.775	34.834	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	7.905	11.009	7.905	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	6.512	8.816	6.512	100	0
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	5.153	5.851	5.153	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	19.794	12.002	19.794	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	29.294	37.174	29.294	100	0
4129	Остали непоменути расходи	135.958	115.621	135.958	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	50.750	51.000	50.750	100	0
4131	Расходи по основу камата на ХоВ	48.756	51.000	48.756		
4139	Расходи по основу затезних камата	1.994	0	1.994	100	0
415	Грантови	162.228	146.303	162.228	100	0
4152	Грантови у земљи	162.228	146.303	162.228	100	0
416	Дознаке на име соц. заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	149.530	123.204	149.530	100	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	149.530	123.204	149.530	100	0
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	527.727	701.839	527.727	100	0
471	1. Расходи обрачунског карактера	527.727	701.839	527.727	100	0
4711	Набавна вриједност реализов. залиха	0	0	0		0
4712	Расходи по основу амортизације	454.044	461.645	454.044	100	0
4714	Финансијски расходи обрачунског карактера	9.731	30.674	9.731		
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	38.723	209.520	38.723	100	0
4716	Губици од продаје имовине	25.229	0	25.229	100	0
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А - Б)	-377.879	-500.349	-293.531	78	84.348

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2016.године

Табела бр. 4

Ек.код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије (нето износ)	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 - 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА	897.131	287.093	610.038	735.364	694.386	114	84.348
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА	897.131	287.093	610.038	735.364	694.386	114	84.348
121	Готовина и готовински еквиваленти	151.913	0	151.913	176.991	151.913	100	0
1211	Благајна	401		401	607	401	100	0
1212	Банковни рачуни	151.512		151.512	176.384	151.512	100	0
123	Краткорочна потраживања	736.318	287.093	449.225	549.473	533.573	119	84.348
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	25.155	15.989	9.166	9.125	9.166	100	0
1232	Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе	73.649		73.649		73.649	100	
1233	Потраживања од запослених	356		356	0	356	100	0
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	533.681	270.917	262.764	461.672	347.112	132	84.348
1235	Потр. за порезе и допр и непор. који доспиј. на напл.до г.д.	37.790		37.790	31.327	37.790	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	65.687	187	65.500	47.349	65.500	100	0
127	Краткорочна разграничења	8.900	0	8.900	8.900	8.900	100	0
1272	Краткорочно разграничени приходи	8.900		8.900	8.900	8.900	100	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА	59.942.903	5.728.264	54.214.639	54.127.564	54.214.639	100	0
01	НЕФИНАНС. ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	59.942.903	5.728.264	54.214.639	54.127.564	54.214.639	100	0
011	Произведена стална имовина	11.390.929	5.728.264	5.662.665	5.828.071	5.662.665	100	0
0111	Зграде и објекти	10.773.750	5.382.773	5.390.977	5.527.200	5.390.977	100	0
0112	Постројења и опрема	387.294	345.491	41.803	70.986	41.803	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	229.885	0	229.885	229.885	229.885	100	0
012	Драгоцјености	2.240	0	2.240	2.240	2.240	100	0
0121	Драгоцјености	2.240	0	2.240	2.240	2.240	100	0
013	Непроизведена стална имовина	47.704.062	0	47.704.062	47.449.534	47.704.062	100	0
0131	Земљиште	46.791.772		46.791.772	46.537.244	46.791.772	100	0
0133	Остала природна добра	912.290		912.290	912.290	912.290	100	0
014	Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси	845.672	0	845.672	847.719	845.672	100	0
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	845.672		845.672	847.719	845.672	100	0
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)	60.840.034	6.015.357	54.824.677	54.862.928	54.909.025	100	84.348
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА							0
	Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)	60.840.034	6.015.357	54.824.677	54.862.928	54.909.025	100	84.348

Табела бр. 4а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Инд. екс (5/3)	Разлике по налазу
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. ОБАВЕЗЕ	1.600.159	2.145.998	1.589.067	99	-11.092
22	I КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	215.942	242.441	204.850	95	-11.092
221	Краткорочне финансијске обавезе	73.585	106.886	73.585	100	0
2212	Краткорочне обавезе по основу ХоВ	54.769	66.315	54.769		0
2215	Обав. по дугор. зајм. који досп. на наплату до год. дана	18.816	40.571	18.816	100	0
222	Обавезе за лична примања	49.795	51.831	49.795	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	34.794	39.999	34.794	100	0
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	15.001	11.832	15.001	100	0
223	Обавезе из пословања	42.748	24.180	42.748	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	42.748	24.180	42.748	100	0
225	Обав.за субвенције, грантове и дознаке на име социјал.заштите	38.722	34.819	38.722	100	0
2251	Обавезе за субвенције	1.150	2.462	1.150	100	0
2252	Обавезе за грантове	37.067	31.819	37.067	100	0
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите	505	538	505	100	0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	11.092	24.725	0	0	-11.092
2272	Краткорочно разграничени приходи	23.846	23.812	0	0	-23.846
2279	Остала краткорочна разграничења	-12.754	913	0	0	12.754
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	1.384.217	1.903.557	1.384.217	100	0
211	Дугорочне финансијске обавезе	963.527	1.027.830	963.527	100	0
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности	718.916	773.685	718.916	100	0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	244.611	254.145	244.611	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	420.690	875.727	420.690	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	420.690	875.727	420.690	100	0
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	53.224.518	52.716.930	53.319.958	100	95.440
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	48.991.632	48.644.088	48.991.632	100	0
311	Трајни извори средстава	48.991.632	48.644.088	48.991.632	100	0
3111	Трајни извори средстава	48.991.632	48.644.088	48.991.632	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	4.232.886	4.072.842	4.328.326	102	95.440
331	Финансијски резултат	4.232.886	4.072.842	4.328.326	102	95.440
3311	Финансијски резултат ранијих година	4.610.765	4.573.191	4.621.857	100	11.092
3312	Финансијски резултат текуће године	-377.879	-500.349	-293.531	78	84.348
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А + Б)	54.824.677	54.862.928	54.909.025	100	84.348
	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА					
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В + Г)	54.824.677	54.862.928	54.909.025	100	84.348