



**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 ревизији финансијског извјештаја
Општине Крупа на Уни
за период 01.01 - 31.12.2011. године**

Број: РВ 050 – 12

Бања Лука, 25.09.2012. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	4
III	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	5
	1. Увод.....	5
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	5
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	5
	4. Финансијски извјештаји.....	7
	4.1. Припрема, израда и доношење буџета	7
	4.2. Биланс успјеха.....	7
	4.2.1. Приходи.....	7
	4.2.2. Расходи	8
	4.2.3. Финансијски резултат	8
	4.3. Периодични извјештај о извршењу буџета	9
	4.3.1. Буџетски приходи.....	9
	4.3.2. Буџетски расходи.....	9
	4.3.3. Нераспоређени суфицит текућег периода	10
	4.4. Биланс стања.....	10
	4.4.1. Актива Општине.....	10
	4.4.2. Пасива Општине	12
	4.5. Остали дијелови - обрасци финансијског извјештаја	13
	4.6. Напомене уз финансијске извјештаје.....	13
	4.7. Ванбилансне евиденције	13

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Предмет

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја (Биланса стања; Биланса успеха; Извјештаја о промјенама нето имовине; Биланса новчаних токова; Периодичног извјештаја о извршењу буџета и Периодичног извјештаја о извршењу по рачуноводственим фондовима) Општине Крупа на Уни (у даљем тексту: Општина) за 2011. годину са стањем на дан 31. децембар 2011. године, те ревизију усклађености пословања за исти период. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

Одговорност руководства за финансијски извјештај

Начелник Општине је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја, а у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања који подразумијева примјену Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. 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 корупције и преваре; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Начелник Општине је такође одговоран за усклађеност пословања Општине, са важећом законском и другом надлежном регулативом.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу проведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора, ISSAI (INTOSAI и Међународним) стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећом законском и другом надлежном регулативом.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталим услед корупције и преваре. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизорских 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 и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази, с обзиром на прописани оквир извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизорско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора, финансијском резултату, извршењу буџета и намјени трошења јавних средстава.

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је објашњено у тачки 4.1. Извјештаја,

Код извршења буџета, утврђено је да је током фискалане године у Општини, дошло до повећања буџетских средстава по основу пореских прихода и трансфера између буџетских јединица, а уравнотежење буџета није спроведено путем ребаланса буџета, по поступку доношења буџета, како је дефинисано чл. 5. Закона о буџетском систему РС. Планирање буџетских средстава и издатака није вршено у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је објашњено у тачки 4.2.1. Извјештаја,

Поједине позиције прихода у Билансу успјеха, нису исказане у складу са чл. 52. Правилника о финансијском извјештавању, односно Биланс успјеха није састављен на основу исказаних салда прихода, а након усклађених позиција у Билансу стања. Тако је у Билансу успјеха на позицији - приходи од усклађивања вриједности имовине, исказан износ од 374.860 КМ, а за исти податак није нам презентован аналитички рачун. Тако је због погрешног рачуноводственог третмана обрачунате амортизације за текућу годину и неправилног исказивања позиција у обрасцима Биланса успјеха и Биланса стања, позиција - приходи од усклађивања вриједности имовине у Билансу успјеха, више исказана за 374.860 КМ, а у Билансу стања позиција трајних извора, мање за наведени износ.

Као што је објашњено у тачки 4.2.3. Извјештаја,

Приликом завршних књижења и затварања класа прихода и расхода, није поступљено у складу са инструкцијама Министарства финансија РС, па је рачун за затварање расхода мање исказан за 374.860 КМ (јер нису укључени расходи по основу обрачунате амортизације за текућу годину), а укључени су издаци за нефинансијску имовину у износу од 48.670 КМ. У Билансу успјеха на позицији - финансијски резултат текуће године, исказан је износ од 97.776 КМ, а на аналитичкој картици – финансијски резултат текуће године, исказан је износ од 49.219 КМ. Код исказивања финансијског резултата текуће године направљене су рачуноводствене грешке, па је финансијски резултат текуће године више исказан за 313.233 КМ.

Као што је објашњено у тачки 4.4. Извјештаја,

Обрачун амортизације није извршен у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграф 71.). У ванбилансној евиденцији Општине, није извршено евидентирање - потенцијалне имовине, а други дио имовине, чија се набавна вриједност или фер вриједност може поуздано одмјерити како је дефинисано МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, није признат и евидентиран у главној књизи Општине и исказан у финансијским извјештајима Општине (параграф 14.).

Приликом припреме и исказивања података у обрасцу Биланса стања, није поступљено у складу са одредбама Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, па су сљедеће билансне позиције више исказане: краткорочна потраживања за 97.914 КМ, финансијски резултат ранијих година за 37.349 КМ, краткорочне обавезе по основу готовинских еквивалената за 60.565 КМ и инвестициона имовине за 888.056 КМ, а мање су исказане сљедеће билансне позиције: финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица у активи и пасиви за 28.316 КМ; нефинансијска имовина за 50.847 КМ, рачун за преузимање издатака за нефинансијску имовину за 48.670 КМ.

Као што је објашњено у тачки 4.6. Извјештаја,

Утврђено је да Напомене уз финансијске извјештаје нису састављене у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Општине Крупа на Уни, осим за ефекте које имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2011. године, финансијски резултат и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Општине Крупа на Уни, у току 2011. године, осим за могуће ефекте неусклађености описаних у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, било је, у свим материјално значајним аспектима, усклађено са важећом законском и другом надлежном регулативом.

Бања Лука, 25.09.2012. године

Главни ревизор

Мр Бошко Чеко

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Руководству Општине препоручујемо да:

- (1) Уравнотежење буџета спроводи путем ребаланса буџета, по поступку за доношење буџета, како је дефинисано чл. 5. Закона о буџетском систему РС, планирање и евидентирање буџетских средстава и издатака врши у складу са Правилником о буџетским класификацијама и извршење буџетских расхода усклади са планираним буџетским средствима.
- (2) Приказивање података у годишњим обрасцима финансијских извјештаја, врши у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама и Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова, односно да исказани подаци у обрасцима буду идентични подацима у главној књизи Општине.
- (3) Донесе интерни акт, којим би се дефинисао начин утврђивања плата, накнада и других примања службеника и осталих запослених у Општини.
- (4) Приликом стављања средстава у употребу и признавања средстава и обрачуна амортизације, поштује одредбе МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, изврши евидентирање - потенцијалне имовине у ванбилансној евиденцији, у складу са чл. 83. Правилника о рачуноводству и изврши објелодањивање истих информација у Напоменама уз финансијске извјештаје, како је захтијевано МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.
- (5) Напомене уз финансијске извјештаје састави у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.
- (6) У ванбилансној евиденцији евидентира условна потраживања.

Руководству Општине достављено је Писмо уз Извјештај, у коме је скренута пажња на уочене слабости и недостатке у функционисању система интерне контроле, који могу, ако се не отклоне на вријеме, у будућем периоду утицати на ефикасност пословања, као и на тачност и истинитост финансијског извјештавања.

III ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина је територијална јединица локалне самоуправе и обухвата површину од 124 км². По процјени локалне власти, на подручју Општине живи око 3.100 становника, који су организовани у 8 мјесних заједница. Општина извршава обавезе утврђене Уставом, Статутом Општине, Законом о локалној самоуправи и другим важећим прописима, чиме су утврђена подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања.

Органи Општине су: Скупштина и начелник Општине.

Скупштина општине је орган одлучивања и креирања политике општине коју чини 11 одборника. У току 2011. г. Скупштина општине је одржала 5 сједница.

Начелник заступа и представља Општину, носилац је извршне власти, руководи Административном службом (у даљем тексту: АС) и одговоран је за њен рад.

Општина је на основу Одлуке Владе Републике Српске о ранг-листи развијености општина за 2011. годину, сврстана у изразито неразвијене општине Републике Српске.

Средства за рад Општине за 2011. г. обезбијеђена су из пореских и непореских прихода.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјерама на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења – постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Сједиште Општине је у Доњем Дубовику у улици Др Милана Јелића број 3.

У складу са чл. 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске, Општина је доставила Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора РС је размотрила достављене примједбе и прихватила основане примједбе и извршила допуну текста у Коначном извјештају о ревизији, али су оне таквог карактера да не мијењају ревизорско мишљење. Уз Коначан извјештај о ревизији, достављен је и одговор Главног ревизора на достављене Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији.

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 РС, извршила је у 2007. г. ревизију финансијских извјештаја Општине за 2006. г. Према налазима ревизије, у раду општинских органа утврђени су одређени недостаци и неправилности, због чега је Главни ревизор, изразио негативно мишљење. С обзиром да је од претходне ревизије финансијских извјештаја до ревизије финансијских извјештаја Општине за 2011. г, протекао дужи временски период, нисмо анализирали План активности Општине на отклањању утврђених недостатака и неправилности које су утврђене у Извјештају за 2006. г.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Усвајањем Статута Општине, доношењем Правилника о организацији и систематизацији радних мјеста у АС, Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилника о рачуноводственим политикама и других интерних аката, створене су претпоставке за функционисање система интерне контроле у Општини. Руководство Општине је утврдило организациону структуру и према Правилнику о организацији и

систематизацији радних мјеста у АС Општине, на дан 31.12.2011. г, систематизовано је 19 радних мјеста за 19 извршилаца, а према презентованом прегледу систематизованих радних мјеста, у децембру 2011. г. у Општини је било запослено 17 извршилаца на неодређено вријеме, један извршилац на одређено вријеме и три функционера. Ради креирања ефикаснијег контролног окружења у Општини, а с обзиром на присутне ризике, утврдили смо да је руководство Општине радило на стварању и побољшању услова за остварење заједничких интереса становништва Општине и успјело, да и поред изузетно тешких услова, ефикасно извршава своје надлежности које су јој дате Уставом, законом и статутом. Међутим, да би могла да створи, одржава и развија основне услове за функционисање становништва и обезбједи одржавање и развој инфраструктуре и других релевантних услова, који су у функцији пружања основних услуга локалном становништву, утврдили смо да иста нема одговарајуће финансијске, људске, и друге ресурсе, који јој омогућавају да ефикасно обавља функције које су у њеној надлежности. Руководство се бавило питањима на плану пружања услуга у области: културе, образовања, здравства и социјалне заштите, уређења и обезбјеђења услова за обављање комуналних дјелатности - испорука воде, испорука електричне енергије, јавног превоза путника и другим услугама. Од 01.01.2013. г. Општина, треба да успостави трезорски систем пословања, али због постојећих проблема у систему телекомуникационих веза, постоји ризик да се исти неће моћи успоставити, без изградње спојног пута - путем оптичког кабла, чија изградња захтијева значајна финансијска средства која се могу обезбједити само са нивоа Републике, а не са нивоа Општине.

Утврдили смо да руководство Општине није у довољној мјери радило на побољшању административно-управљачке и рачуноводствене контроле у појединим активностима функционисања АС Општине, односно није предузело активности на побољшању уграђених контрола и доношењу нових правила и процедура/упутстава, у складу са овлашћењима. Усвојена и донесена интерна акта (правилници, упутства, одлуке и сл.), потребно је допунити или промијенити и исте примјењивати, што би допринијело побољшању административно-управљачке и рачуноводствене контроле. У Општини није успостављен систем трезорског пословања, већ се пословни догађаји и трансакције евидентирају ручно на аналитичким и синтетичким рачунма, дневнику и налозима за књижење. **Утврдили смо** да сви значајни пословни процеси Општине нису подржани апликативним системом.

Рачуноводствени систем Општине, није у довољној мјери поуздан и исти се не може оцијенити као поуздана основа за финансијско извјештавање, а успостављена главна књига Општине не обезбјеђује исправност унесених и исказних података и онемогућава адекватну контролу истих.

Попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2011. г. није спроведен у складу са важећим Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. Шира објашњења дата су у Писму руководству Општине.

Утврдили смо да се мониторинг над системом интерних контрола врши у оквиру свакодневних активности руководства Општине, али од стране истог, нису сачињени извјештаји у писаној форми да је мониторинг интерних контрола обављен.

Анализом функционисања система интерне контроле, утврдили смо да је исти успостављен, али да код иницирања и реализације појединих активности, руководство Општине, није у довољној мјери процијенило могуће ризике, предузело одговарајуће и ефикасне контролне поступке и друге облике мониторинга над радом општинске администрације.

4. Финансијски извјештаји

Ревизорски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Општине, ослањају се на прописани оквир финансијског извјештавања, који подразумијева примјену MPC JC и Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова (у даљем тексту: Правилник о финансијском извјештавању). Наведеним правилником, прописана је форма и садржај, као и начин припреме и презентације финансијских извјештаја за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

4.1. Припрема, израда и доношење буџета

Скупштина општине је 29.12.2010. г. донијела одлуку о усвајању буџета Општине за 2011. г, са укупним буџетским средствима од 655.000 КМ. Структура планираних позиција, приказана је у Табели бр. 1. која се налази у прилогу овом Извјештају. Скупштина општине је 26.09.2011. г. донијела Одлуку о усвајању Стратегије развоја Општине за период 2011 - 2016. г, а претходна стратегија је била важна за период 2005 - 2010. г.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврдили смо да је током фискалне године у Општини дошло до повећања буџетских средстава по основу пореских прихода и трансфера између буџетских јединица, а уравнотежење буџета није спроведено путем ребаланса буџета, по поступку доношења буџета, како је дефинисано чл. 5. Закона о буџетском систему РС. Општина се приликом планирања буџетских средстава и издатака, није у потпуности придржавала новог контног плана, у смислу синтетике, аналитике и назива конта, како је дефинисано Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова (у даљем тексту: Правилник о буџетским класификацијама). Утврђена су одступања код извршења буџетских прихода и расхода у односу на донесени буџетски оквир, па је тако на позицији буџетских прихода исказано извршење од 113%, а на позицији буџетских расхода извршење од 108% у односу на планиране, што је наведено у колони 8. Табеле бр. 1. која се налази у прилогу овом Извјештају.

Руководству и Скупштини општине препоручујемо да уравнотежење буџета спроводи путем ребаланса буџета, по поступку за доношење буџета, како је дефинисано чл. 5. Закона о буџетском систему РС, планирање буџетских средстава и издатака врши у складу са Правилником о буџетским класификацијама и извршење буџетских расхода усклади са планираним буџетским средствима.

4.2. Биланс успјеха

4.2.1. Приходи

Према Правилнику о финансијском извјештавању, у обрасцу Биланс успјеха (извјештај о финансијској успјешности) дат је преглед свих прихода и расхода у извјештајном периоду. Приходи су у Билансу успјеха исказани у износу од 1.116.230 КМ, а чине их: порески и непорески приходи, приходи обрачунског карактера и трансфери између буџетских јединица. Осим прихода и расхода, који су планирани буџетом, исказани су и приходи/расходи који искључиво имају обрачунски карактер и не сматрају се буџетским приходима/расходима, односно исти нису захтијевали прилив и одлив готовине и као такви нису ни планирани у буџету за 2011. г, већ су само евидентирани искључиво у циљу израде финансијског извјештаја. **Утврдили смо** да поједине позиције прихода у Билансу успјеха, нису исказане у складу са чл. 52. Правилника о финансијском извјештавању, односно да Биланс успјеха није састављен на основу исказаних

салда прихода, а након усклађених позиција у Билансу стања. Тако је у Билансу успјеха на позицији - приходи од усклађивања вриједности имовине, исказан износ од 374.860 КМ, а за исти податак није нам презентован аналитички рачун - наведене врсте прихода. Обрачуната амортизација за текућу годину је неправилно евидентирана на дуговној страни рачуна - трајни извори средстава и на потражној страни рачуна - инвестициона имовина. У главној књизи на рачуну - инвестициона имовина, исказан је салдо на потражној страни од 888.057 КМ (обрачуната амортизација претходне године од 513.197 КМ и амортизација текуће године од 374.860 КМ), а увидом у исказане податке у Билансу стања, утврдили смо да је на позицији - инвестициона имовина, исказан износ од 513.197 КМ, умањен за обрачунату амортизацију текуће године у износу од 374.860 КМ, колико је исказано у Билансу успјеха, на позицији - приходи од усклађивања вриједности имовине. Тако је због погрешног рачуноводственог третмана обрачунате амортизације за текућу годину и неправилног исказивања позиција у обрасцима Биланса успјеха и Биланса стања, позиција - приходи од усклађивања вриједности имовине у Билансу успјеха, више исказана за 374.860 КМ, а позиција - трајних извора у Билансу стања, мање за наведени износ. Позиција - трансфери између буџетских јединица, мање је исказана за 12.957 КМ. Шира објашњења прихода, дата су у наставку Извјештаја.

4.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 1.018.454 КМ, а чине их текући расходи од 643.594 КМ и расходи обрачунског карактера од 374.860 КМ. Расходи обрачунског карактера се односе на расходе по основу обрачунате амортизације. Шира објашњења расхода су дата у наставку Извјештаја.

4.2.3. Финансијски резултат

Правилником о буџетским класификацијама, дефинисано је да финансијски резултат текуће године представља разлику између прихода и расхода и исти није једнак појму буџетског суфицита/дефицита. Буџетски суфицит/дефицит представља разлику између збира прихода без прихода обрачунског карактера и примитака за нефинансијску имовину и збира расхода, без расхода обрачунског карактера и издатака за нефинансијску имовину. Позитиван финансијски резултат није услов за доношење одлуке о расподјели буџетског суфицита. Финансијски резултат Општине је у Билансу успјеха исказан у износу од 97.776 КМ, а настао је као разлика прихода и расхода у који су укључени, осим буџетских прихода/расхода и приходи/расходи обрачунског карактера. На позицији - приходи од усклађивања вриједности имовине и на позицији - расходи по основу обрачунате амортизације исказан је износ од 374.860 КМ, тј. елиминисана је обрачуната амортизација, па је по том основу финансијски резултат текуће године више исказан за 374.860 КМ. Међутим, приликом завршних књижења и затварања класа прихода и расхода, није поступљено у складу са инструкцијама Министарства финансија РС, па је рачун за затварање расхода мање исказан за 374.860 КМ (јер нису укључени расходи по основу обрачунате амортизације за текућу годину), а укључени су издаци за нефинансијску имовину у износу од 48.670 КМ, па се тако дошло до финансијског резултата текуће године од 49.106 КМ, који је исказан у Билансу стања. У Билансу успјеха на позицији - финансијски резултат текуће године, исказан је износ од 97.776 КМ, а у главној књизи на рачуну – финансијски резултат текуће године, исказан је износ од 49.219 КМ. Узимајући у обзир напријед наведене грешке, код исказивања финансијског резултата текуће године и укључујући остале корекције, **утврдили смо да је финансијски резултат текуће године више исказан за 313.233 КМ.**

Руководству општине препоручујемо да евидентирање прихода и исказивање у прописаним обрасцима, врши у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама и Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова, односно да исказани подаци у обрасцима буду идентични подацима у главној књизи Општине.

4.3. Периодични извјештај о извршењу буџета

4.3.1. Буџетски приходи

Буџетски приходи Општине исказани су у износу од 741.370 КМ или 13% више од планираних буџетских прихода.

Непорески приходи Општине исказани су у износу од 50.933 КМ или 17% мање у односу на планиране непореске приходе.

Трансфери између буџетских јединица исказани су у износу од 148.574 КМ, а односе се на помоћ Министарства локалне управе и самоуправе РС у износу од 104.255 КМ, Министарства породице, омладине и спорта у износу од 40.000 КМ и друге помоћи од 4.000 КМ. Утврдили смо да је наведена позиција мање исказана за 12.957 КМ, због не евидентирања средстава на име набавке опреме од стране Министарства просвјете и културе РС.

4.3.2. Буџетски расходи

Буџетски расходи Општине су исказани у износу од 643.594 КМ или 8% више од планираних расхода, а односе се на текуће расходе осим расхода обрачунског карактера. Структура планираних и извршених буџетских расхода исказана је у Табели бр. 1. која се налази у прилогу овом Извјештају.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо сљедеће:

Расходи за лична примања су исказани у износу од 352.760 КМ, или 11% више у односу на планиране расходе, а односе се на расходе по основу бруто плата од 271.119 КМ и за бруто накнада трошкова и осталих личних примања запослених од 81.641 КМ. Општина није донијела интерни акт, којим би дефинисала начин утврђивања плата, накнада и других примања службеника и осталих запослених у Општини, већ су донесена Рјешења о платама запослених, на основу Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе РС.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 141.943 КМ или 23% више од планираних расхода, а односе се на расходе: утрошка електричне енергије, комуналних и комуникационих услуга 34.950 КМ, режијског материјала 6.665 КМ, материјала за посебне намјене 6.278 КМ, текућег одржавања 25.124 КМ, путовања и смјештаја 20.271 КМ (расходи се односе се на трошкове горива), стручних услуга 15.141 КМ, услуга одржавања 3.115 КМ и остале непоменуте расходе 30.399 КМ. Погрешно је планиран и евидентиран дио расхода, што је шире објашњено у Писму руководству.

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 3.650 КМ, а односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи.

Грантови су исказани у износу од 42.578 КМ, а односе се на грантове непрофитним субјектима, удружењима, политичким партијама и другим корисницима грантова.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 47.492 КМ, а односе се на дознаке институцијама и корисницима обавезног социјалног осигурања и друге дознаке.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 48.670 КМ, или 16% мање у односу на планиране издатке, а односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката од 20.577 КМ и издатке за набавку постројења и опреме од 28.093 КМ. **Утврдили смо** да приликом евидентирања издатака за нефинансијску имовину није поступљено у складу са чл. 98. став 2. Правилника о буџетским класификацијама, тј. уз евидентирање на дуговној страни аналитичке класе 5, није вршено истовремено и евидентирање на потражној страни корективног конта - рачун за преузимање издатака за нефинансијску имовину.

Општини препоручујемо да:

- **донесе интерни акт, којим би дефинисала начин утврђивања плата, накнада и других примања службеника и осталих запослених у Општини;**
- **исплату одборничких накнада предсједнику Скупштине општине, врши у складу са важећим прописима и**
- **евидентирање расхода и издатака врши у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама.**

4.3.3. Нераспоређени суфицит текућег периода

Утврдили смо да је у Периодичном извјештају о извршењу буџета бруто буџетски суфицит исказан у износу од 97.776 КМ (разлика буџетских прихода од 741.370 КМ и буџетских расхода од 643.594 КМ). Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 48.670 КМ, а пошто нема податка на позицији – примици од нефинансијске имовине, онда је на позицији нето издатак за нефинансијску имовину исказан у износу од (48.670) КМ. Када се на исказани бруто суфицит дода исказани нето издатак за нефинансијску имовину у износу од (48.670) КМ, добије се буџетски суфицит у износу од 49.106 КМ. Обзиром да није било других издатака, исказани буџетски суфицит, једнак је нераспоређеном суфициту текућег периода, који износи 49.106 КМ. По налазу ревизије нераспоређени суфицит текућег периода је мање исказан за 12.957 КМ.

4.4. Биланс стања

Упоредна основа за израду финансијских извјештаја за период 01.01-31.12.2011. г. су неревидирани подаци из финансијских извјештаја за период 01.01-31.12.2010. г. Приликом припреме и исказивања података у обрасцу Биланса стања - текућа година, није поступљено у складу са чл. 50. Правилника о финансијском извјештавању, односно неправилно су исказани подаци у колонама бруто и исправка текуће године. Примјера ради, на позицији банковни рачуни, у колони бруто исказан је податак са дуговне стране аналитичке картице банковни рачуни, у колони исправка исказан је податак са потражне стране аналитичке картице банковни рачуни, а исказано стање банковног рачуна у колони нето одговара салду банковних рачуна на дан 31.12.2011. г. Шира објашњења су дата у Писму руководству.

4.4.1. Актива Општине

Актива Општине је на дан 31.12.2011. г. исказана у износу од 3.587.727 КМ. Пословну активу чини текућа и стална имовина. Структура и износи активе Општине приказани су у Табели бр. 2. која се налази у прилогу овом Извјештају.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо сљедеће:

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 57.161 КМ, што одговара стању на жиро рачунима Општине.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 97.914 КМ, а по налазу ревизије због погрешног евидентирања финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица, тј. због не елиминације међусобних потраживања и обавеза унутар Општине, иста су више исказана за 97.914 КМ, као и финансијски резултат ранијих година за 37.349 КМ и краткорочне обавезе по основу готовинских еквивалената за 60.565 КМ.

Одговорним лицима Општине препоручујемо да наведене неправилности отклоне, односно да евидентирање пословних трансакција врше у складу са важећим правилницима.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица исказани су у износу од (28.336) КМ. Утврдили смо да приликом припреме и исказивања података у обрасцу Биланса стања - текућа година, није поступљено у складу са одредбама, Правилника о финансијском извјештавању, па је наведена позиција мање исказана за 28.336 КМ.

Дугорочна разграничења су исказана у износу од 69.341 КМ, а односе се на дугорочна разграничења по основу обавеза за дугорочне кредите.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 3.391.647 КМ, а чини је: произведена стална имовина од 3.382.288 КМ и непроизведена стална имовина од 9.359 КМ.

Утврдили смо сљедеће:

- не постоји књига капиталне имовине;
- у билансу стања у колони исправка вриједности на рачунима инвестиционе имовине, неправилно је исказан износ од 513.196 КМ, а исти се односи на исправку вриједности зграда, објеката и опреме из ранијег периода, па је наведена позиција више исказана, а позиција исправке вриједности зграда, објеката и опреме из ранијег периода (корекција вриједности нефинансијске имовине), мање за наведени износ. У главној књизи на рачуну – инвестициона имовина (на потражној страни), неправилно је исказано стање у износу од 888.056 КМ;
- обрачун амортизације није вршен у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, па исказана стања нефинансијске имовине нису тачна, истинита и објективна и
- због не евидентирања набављене нефинансијске имовине у 2011. г. позиција - нефинансијска имовина у сталним средствима, мање је исказана за 50.847 КМ.

Општина проводи активности у складу са Законом о преносу права располагања имовином на јединице локалне самоуправе. Пошто поступак није завршен до краја и рјешења за дио земљишта и друге имовине, нису постала правоснажна, односно имовина није уписана у јавне регистре о евиденцији на некретнинама, Општина је одлучила да ту имовину не евидентира у главној књизи Општине. До доношења коначних рјешења за наведену имовину потребно је да Општина изврши евидентирање - потенцијалне имовине (потенцијална имовина су могућа средства која произилазе из прошлих догађаја, чије ће постојање бити потврђено само настанком или не настанком једног или више неизвјесних будућих догађаја, који нису у потпуности под контролом ентитета) у ванбилансној евиденцији, у складу са чл. 83. Правилника о рачуноводству и да објелодани информацију у Напоменама уз финансијске извјештаје, како је захтијевано МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја. Међутим, за ону имовину чија се набавна вриједност или фер

вриједност може поуздано одмјерити и уколико је вјероватно да ће се будуће економске користи и услужни потенцијал повезани са тим средством прелити у ентитет, како је дефинисано MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграфом 14.), та средства Општина треба да призна, односно евидентира и исказаже у финансијским извјештајима, без обзира што нису донесена коначна рјешења. За ту признату и евидентiranу имовину, у Напоменама уз финансијске извјештаје, потребно је објелоданити информацију, како је захтијевано MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграфом 88.).

Општини препоручујемо да:

- **успостави књигу капиталне имовине;**
- **обрачун амортизације врши у складу са MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграфом 71.);**
- **изврши евидентирање - потенцијалне имовине у ванбилансној евиденцији, у складу са чл. 83. Правилника о рачуноводству и у Напоменама уз финансијске извјештаје, објелодани информацију, како је захтијевано MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја;**
- **имовину чија се набавна вриједност или фер вриједност може поуздано одмјерити, како је дефинисано MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграфом 14.), призна, евидентира и исказаже у финансијским извјештајима, без обзира што нису донесена коначна рјешења и у Напоменама уз финансијске извјештаје, објелодани информацију, како је захтијевано MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграфом 88.).**

4.4.2. Пасива Општине

Пасива Општине је на дан 31.12.2011. г. исказана у износу од 3.587.727 KM. Пословну пасиву чине обавезе (краткорочне и дугорочне) и властити извори (трајни извори средстава, резерве и финансијски резултат). Структура и износи пасиве Општине приказани су у Табели бр. 2. која се налази у прилогу овом Извјештају.

На основу извршене ревизије презентованих података, утврдили смо сљедеће:

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 99.579 KM, а чине их: обавезе из пословања од 6.333 KM, обавезе за лична примања од 7.220 KM и краткорочне обавезе по основу готовинских еквивалената од 60.565 KM. Утврдили смо да су више исказане краткорочне обавезе по основу готовинских еквивалената у износу од 60.565 KM. Шири објашњења су дата у Извјештају - уз позицију краткорочних потраживања.

Краткорочна резервисања и разграничења су исказана у износу од 53.797 KM, а односе се на обавезе за лична примања из ранијег периода. По налазу ревизије, исте је потребно исказати на позицији обавеза за лична примања.

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица исказани су у износу од (28.336) KM. Наведена позиција је мање исказана за 28.336 KM. Шири објашњења су дата уз активну позицију Биланса стања – финансијски и обрачунски односи.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 69.341 KM, а односе се на обавезе по дугорочним кредитима код пословних банака (главница без камата).

Властите изворе чине: трајни извори средстава од 3.327.978 KM, финансијски резултат ранијих година од (21.946) KM и финансијски резултат текуће године од 49.106 KM. Утврдили смо да наведене позиције нису исказане у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, па је позиција - трајни извори средстава више исказана за 3.318.619 KM, позиција - финансијски

резултат ранијих година мање за 3.645.350 КМ и финансијски резултат текуће године је више исказан за 313.233 КМ.

4.5. Остали дијелови - обрасци финансијског извјештаја

Одговорна лица Општине су саставила Биланс новчаних токова, Извјештај о промјенама нето имовине и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима. Због међусобне повезаности позиција из ових извјештаја, ревизијом утврђена одступања од прописаних правила и стандарда извјештавања у Билансу успјеха, Билансу стања и Периодичном извјештају о извршењу буџета, односе се и на поједине позиције осталих образаца финансијског извјештаја за 2011. г.

Препоручујемо одговорним лицима Општине, да се са аспекта утврђених одступања у ревидираним извјештајима, елиминишу грешке код израде осталих финансијских извјештаја за 2011. г.

4.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Општина је саставила Напомене уз финансијске извјештаје за 2011. г, али исте нису у потпуности сачињене у складу са: МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и Међународним стандардима финансијског извјештавања, јер нпр. нису објављене информације, у вези са осталим састављеним и презентованим финансијским извјештајима (Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима); МРС 17 - Некретнине, постројења и опрема, у вези са сваком класом некретнина, постројења и опреме признатом у финансијским извјештајима, као што су: основ за мјерење, коришћени метод амортизације, користан вијек употребе или коришћена стопа амортизације, бруто књиговодствена вриједност и кумулирана исправка вриједности и усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода, укључујући сва повећања и сва умањења (параграф 88, тачке а, б, ц и д 1-9).

Лицима одговорним за састављање финансијских извјештаја препоручујемо да Напомене уз финансијске извјештаје саставе у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема.

4.7. Ванбилансне евиденције

Утврдили смо да у ванбилансној евиденцији нису евидентирани пословни догађаји који немају директног утицаја на имовину (условна потраживања у износу од 10.000 КМ) у складу са чл. 86. Правилника о буџетским класификацијама.

Препоручујемо Општини да евидентирање пословних догађаја у ванбилансној евиденцији, врши у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама.

Ревизорски тим:

Станојка Вучетић, с.р.

Божидар Кувелџа, с.р.

Мр Бојан Ђурић, с.р.

Периодични извјештај о извршењу буџета општине Крупа на Уни - Табела број 1

Е. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Процент (6/5) *100	Претход-на година	Процент (6/9) *100	Извршење по налазу ревизора	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)
		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
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ (I+II+III + IV)	655.000		655.000	741.370	86.370	113			754.327	102	115
71	I ПОРЕСКИ ПРИХ. (1+2+3+4+5+6+7+8)	474.000		474.000	541.863	67.863	114			541.863	100	114
711	1. Приходи од пореза на доходак и добит (а до в)				497	497				497	100	
7111	а) Порези на доходак				497	497				497	100	
7112	б) Порези на добит правних лица											
7113	в) Порези на прих. Капиталн. добитака											
712	2. Доприноси за социј. осигурање (а)											
7121	а) Доприноси за социјално осигурање											
713	3. Порези на лична прим. и приходе од самосталних дјелатности (а)	12.500		12.500	23.167	10.667	185			23.167	100	185
7131	а) Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	12.500		12.500	23.167	10.667	185			23.167	100	185
714	4. Порези на имовину (а до г)	10.500		10.500	7.770	-2.730	74			7.770	100	74
7141	а) Порези на имовину	10.500		10.500	5.742	-4.758	55			5.742	100	55
7142	б) Порези на насљеђе и поклоне				1.292	1.292				1.292	100	
7143	в) Пор. на финанс.и капит. трансакције				736	736				736	100	
7149	г) Остали порези на имовину											
715	5. Порези на промет производа и услуга (а до в)				17	17				17	100	
7151	а) Порези на промет производа				17	17				17	100	
7152	б) Порези на промет услуга											
7153	в) Акцизе											
716	6. Царине и увозне дажбине (а)											
7161	а) Царине и увозне дажбине											
717	7. Индиректни пор. дознач. од УИО (а)	451.000		451.000	510.412	59.412	113			510.412	100	113
7171	а) Индирек. порези дозначени од УИО	451.000		451.000	510.412	59.412	113			510.412	100	113
719	8. Остали порески приходи (а)											
7191	а) Остали порески приходи											
72	II НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4)	61.000		61.000	50.933	-10.067	83			50.933	100	83
721	1. Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика (а до е)	5.000		5.000	901	-4.099	18			901	100	18
7211	а) Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права				217	217				217	100	
7212	б) Приходи од закупа и ренте	5.000		5.000	640	-4.360	13			640	100	13

7213	в) Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте				44	44				44	100	
7214	г) Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата											
7215	д) Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове											
7216	ђ) Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика											
7219	е) Остали приходи од имовине											
722	2. Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга (а до д)	51.000	0	51.000	50.006	-994	98			50.006	100	98
7221	а) Административне накнаде и таксе	16.000		16.000	9.986	-6.014	62			9.986	100	62
7222	б) Судске накнаде и таксе											
7223	в) Комуналне накнаде и таксе	5.000		5.000	5.536	536	111			5.536	100	111
7224	г) Накнаде по разним основама	20.000		20.000	24.428	4.428	122			24.428	100	122
7225	д) Приходи од пружања јавних услуга	10.000		10.000	10.056	56	101			10.056	100	101
723	3. Новчане казне (а)											
7231	а) Новчане казне											
729	4. Остали непорески приходи (а)	5.000		5.000	26	-4.974	1			26	100	1
7291	а) Остали непорески приходи	5.000		5.000	26	-4.974	1			26	100	1
73	III ГРАНТОВИ (1)											
731	1. Грантови (а + б)											
7311	а) Грантови из иностранства											
7312	б) Грантови из земље											
78	IV ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА (1 + 2)	120.000		120.000	148.574	28.574	124			161.531	109	135
781	1. Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти (а до њ)	120.000		120.000	148.574	28.574	124			161.531	109	135
7811	а) Трансфери држави											
7812	б) Трансфери ентитету											
7813	в) Трансфери јединиц. локалне самоуп.	120.000		120.000	148.574	28.574	124			161.531	109	135
7814	г) Трансфери мјесним заједницама											
7815	д) Трансфери фондовима											
7819	ђ) Трансфери осталим нивоима власти											
782	2. Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти (а)											
7821	а) Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти											
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ (I+II+III)	597.400		597.400	643.594	46.194	108			643.594	100	108
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА (1+2+3+4+5+6+7)	597.400		597.400	643.594	46.194	108			643.594	100	108
411	1. Расходи за лична примања (а + б)	317.600		317.600	352.760	35.160	111			352.760	100	111
4111	а) Расходи за бруто плате	245.200		245.200	271.119	25.919	111			271.119	100	111

4112	б) Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	72.400		72.400	81.641	9.241	113			81.641	100	113
412	2. Расходи по основу коришћења роба и услуга (а до з)	115.800		115.800	141.943	26.143	123			141.943	100	123
4121	а) Расходи по основу закупа											
4122	б) Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	25.500		25.500	34.950	9.450	137			34.950	100	137
4123	в) Расходи за режијски материјал	3.500		3.500	6.665	3.165	190			6.665	100	190
4124	г) Расх. за материј. за посебне намјене	2.000		2.000	6.278	4.278	314			6.278	100	314
4125	д) Расходи за текуће одржавање	16.500		16.500	25.124	8.624	152			25.124	100	152
4126	ђ) Расх. по основу путовања и смјештаја	9.500		9.500	20.271	10.771	213			20.271	100	213
4127	е) Расходи за стручне услуге	30.800		30.800	15.141	-15.659	49			15.141	100	49
4128	ж) Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	3.000		3.000	3.115	115	104			3.115	100	104
4129	з) Остали непоменути расходи	25.000		25.000	30.399	5.399	122			30.399	100	122
413	3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	3.500		3.500	3.650	150	104			3.650	100	104
4131	а) Расходи по основу камата на хартије од вриједности											
4132	б) Расходи финансирања по основу финансијских деривата											
4133	в) Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи											
4134	г) Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства											
4135	д) Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове											
4136	ђ) Расходи по основу камата на преузете зајмове											
4137	е) Трошк. сервисирања примљ. зајмова	3.500		3.500	3.650	150	104			3.650	100	104
4138	ж) Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика											
4139	з) Расходи по основу затезних камата											
414	4. Субвенције (а)	65.000		65.000	55.171	-9.829	85			55.171	100	85
4141	а) Субвенције	65.000		65.000	55.171	-9.829	85			55.171	100	85
415	5. Грантови (а + б)	42.000		42.000	42.578	578	101			42.578	100	101
4151	а) Грантови у иностранство											
4152	б) Грантови у земљи	42.000		42.000	42.578	578	101			42.578	100	101
416	6. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (а до г)	53.500		53.500	47.492	-6.008	89			47.492	100	89
4161	а) Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општ. и градова	8.500		8.500		-8.500						

	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ (I – II)											
92	I ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА (1)											
921	1. Примиси од задуживања (а до г)											
9211	а) Примиси од издавања хартија од вриједности (изузев акција)											
9212	б) Примиси од узетих зајмова											
9213	в) Прим. од рефунд. отплаћених зајмова											
9219	г) Примиси од осталог задуживања											
62	II ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА (1)											
621	1. Издаци за отплату дугова (а до е)											
6211	а) Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности (изузев акција)											
6212	б) Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима											
6213	в) Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи											
6214	г) Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства											
6215	д) Изд. за отпл. главн. преузетих зајмова											
6216	ђ) Изд. за отпл. зајмова који се рефунд.											
6219	е) Издаци за отплату осталих дугова											
	3. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА											
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕПОКРИВЕНИ ДЕФИЦ. ТЕК. ПЕРИОДА(Д+Ђ)					49.106	49.106			62.063	126	

Општина Крупа на Уни Tabela број 2

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском стању)
на дан 31.12.2011.године

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Текућа година			Претходна година	Текућа година -нето износ по налазу ревизије	Инд. (8/6)
			Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	АКТИВА							
	А. ТЕКУЋА ИМОВИНА (002 + 032)	001	864.110	737.371	126.739	103.306	57.161	45
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА (003 + 008 + 014 + 023 + 027 + 029)	002	864.110	737.371	126.739	103.306	57.161	45
121	1. Готовина и готовински еквиваленти (004 до 007)	003	759.953	702.792	57.161	6.033	57.161	100
1211	а) Благајна	004	3.225	3.225				
1212	б) Банковни рачуни	005	756.728	699.567	57.161	6.033	57.161	100
1213	в) Издвојена новчана средства и акредитиви	006						
1219	г) Остала готовина и готовински еквиваленти	007						
122	2. Краткорочни пласмани (009 до 013)	008						
1221	а) Орочена новчана средства до годину дана	009						
1222	б) Хартије од вриједнос. које доспијевају до годину дана	010						
1223	в) Финансијски деривати који доспијевају до годину дана	011						
1224	г) Краткорочни зајмови	012						
1225	д) Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана	013						
123	3. Краткорочна потраживања (015 до 022)	014	104.157	6.243	97.914	97.273	0	0
1231	а) Потраживања по основу продаје и извршених услуга	015						
1232	б) Потраж. за камате, дивиденде и друге финанс. прих.	016						
1233	в) Потраживања од запослених	017						
1234	г) Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	018	104.157	6.243	97.914	97.273	0	0
1235	д) Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана	019						
1236	ђ) Потраж. за више плаћ. пор. доприн. и непореске прих.	020						
1237	е) Потраживања по основу пореза на додату вриједност	021						
1239	ж) Остала краткорочна потраживања	022						
127	4. Краткорочна разграничења (024 до 026)	023						
1271	а) Краткорочно разграничени расходи	024						
1272	б) Краткорочно разграничени приходи	025						
1279	в) Остала краткорочна разграничења	026						
128	5. Остала краткорочна финансијска имовина (028)	027						

1281	а) Остала краткорочна финансијска имовина	028						
129	6. Финанс. и обрач. односи између буџетских јединица (030 + 031)	029		28.336	-28.336			0
1291	а) Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица различитих нивоа власти	030						
1292	б) Финанс. и обрачун односи између буџ. јединица истог нивоа власти	031		28.336	-28.336			0
02	II НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋИМ СРЕДСТ. (033 + 035 + 037 + 042 + 044)	032						
021	1. Стална имов. намијењ. продаји и обустављена пословања (034)	033						
0211	а) Стална имов. намијењ. продаји и обустављ. пословања	034						
022	2. Стратешке залихе (036)	035						
0221	а) Стратешке залихе	036						
023	3. Залихе материјала, учинака и робе (038 до 041)	037						
0231	а) Залихе материјала	038						
0232	б) Залихе недовршених учинака	039						
0233	в) Залихе довршених учинака	040						
0234	г) Залихе робе	041						
024	4. Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл. (043)	042						
0241	а) Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	043						
025	5. Аванси за нефинанс. имов. у текућ. средств. (045)	044						
0251	а) Аванси за нефинанс. имовину у текућим средствима	045						
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (046+061)	046	4.352.694	891.706	3.460.988	3.770.009	3.511.835	101
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (048 + 054 + 057 + 059)	047	72.991	3.650	69.341		69.341	100
111	1. Дугорочни пласмани (049 до 053)	048						
1111	а) Орочена новчана средства преко годину дана	049						
1112	б) Дугорочне хартије од вриједности (осим акција)	050						
1113	в) Акције и учешћа у капиталу	051						
1114	г) Дугорочни финансијски деривати	052						
1115	д) Дугорочни зајмови	053						
112	2. Дугорочна потраживања (055 + 056)	054						
1121	а) Потраж. за пор. доприн. и непор. прих. за које је продужен рок плаћања	055						
1129	б) Остала дугорочна потраживања	056						
117	3. Дугорочна разграничења (058)	057	72.991	3.650	69.341		69.341	100
1171	а) Дугорочна разграничења	058	72.991	3.650	69.341		69.341	100
118	4. Остала дугорочна финансијска имовина (060)	059						
1181	а) Остала дугорочна финансијска имовина	060						
01	II НЕФИНАНС. ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВ. (062 + 068 + 070 + 075)	061	4.279.703	888.056	3.391.647	3.770.009	3.442.494	101
011	1. Произведена стална имовина (063 до 067)	062	4.270.344	888.056	3.382.288	3.770.009	3.433.135	102
0111	а) Зграде и објекти	063	4.140.988	367.622	3.773.366	3.770.009	3.280.747	87
0112	б) Постројења и опрема	064	129.356	7.238	122.118		152.388	125
0113	в) Биолошка имовина	065						
0114	г) Инвестициона имовина	066		513.196	-513.196		0	0
0115	д) Нематеријална произведена имовина	067						
012	2. Драгоцјености (069)	068						

0121	а) Драгоцјености	069						
013	3. Непроизведена стална имовина (071 до 074)	070	9.359		9.359		9.359	100
0131	а) Земљиште	071	9.359		9.359		9.359	100
0132	б) Подземна и површинска налазишта	072						
0133	в) Остала природна добра	073						
0134	г) Нематеријална произведена имовина	074						
014	4. Нефинанс. имов. у сталним средс. у припреми и аванси (076 + 077)	075						
0141	а) Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	076						
0142	б) Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима	077						
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А + Б)	078	5.216.804	1.629.077	3.587.727	3.873.315	3.568.996	99
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	079						
	Д. УКУПНА АКТИВА (В + Г)	080	5.216.804	1.629.077	3.587.727	3.873.315	3.568.996	99

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	Текућа година	Претходна година	Износ по налазу ревизије	Индекс (6/4)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. ОБАВЕЗЕ (102 + 136)	101	168.920	103.306	136.691	100
22	1 КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ (103 + 109 + 112 + 115 + 120 + 126 + 131 + 133)	102	99.579	103.306	67.350	68
221	1. Краткорочне финансијске обавезе (104 до 108)	103	60.565	103.306	0	0
2211	а) Краткор. обавезе по основу готовинских еквивалената	104	60.565	103.306	0	0
2212	б) Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности	105				
2213	в) Краткорочне обавезе за финансијске деривате	106				
2214	г) Обавезе по краткорочним зајмовима	107				
2215	д) Обав. по дугороч. зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана	108				
222	2. Обавезе за лична примања (110 + 111)	109	7.220		61.017	845
2221	а) Обавезе за бруто плате запослених	110			53.797	
2222	б) Обав. за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запосл.	111	7.220		7.220	100
223	3. Обавезе из пословања (113 + 114)	112	6.333		6.333	100
2231	а) Обавезе из пословања у земљи	113	6.333		6.333	100
2232	б) Обавезе из пословања у иностранству	114				
224	4. Обав. за расх. финансир. и друге финансијске трошк. (116 до 119)	115				
2241	а) Обавезе за камате на хартије од вриједности	116				
2242	б) Обавезе за расходе финансирања по основу финансијских деривата	117				
2243	в) Обавезе за камате по зајмовима	118				
2249	г) Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	119				

225	5. Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (121 до 125)	120				
2251	а) Обавезе за субвенције	121				
2252	б) Обавезе за грантове	122				
2253	в) Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	123				
2254	г) Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	124				
2259	д) Остале обавезе за субвенц., грантове и дознаке на име социј. заштите	125				
227	6. Кратк. резервис. и разграничења (127 до 130)	126	53.797		0	0
2271	а) Краткорочно разграничени расходи	127				
2272	б) Краткорочно разграничени приходи	128	53.797		0	0
2273	в) Краткорочна резервисања	129				
2279	г) Остала краткорочна разграничења	130				
228	7. Остале краткорочне обавезе (132)	131				
2281	а) Остале краткорочне обавезе	132				
229	8. Финансијски и обрач. односи између буџетс. јединица (134 + 135)	133	-28.336		0	0
2291	а) Финан. и обрач. односи између буџ. јединица различитих нивоа власти	134				
2292	б) Финан. и обрач. односи између буџетских јединица истог нивоа власти	135	-28.336		0	0
21	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (137 + 141 + 143)	136	69.341		69.341	100
211	1. Дугорочне финансијске обавезе (138 до 140)	137	69.341		69.341	100
2111	а) Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности	138				
2112	б) Дугорочне обавезе за финансијске деривате	139				
2113	в) Дугорочне обавезе по зајмовима	140	69.341		69.341	100
217	2. Дугорочна резервисања и разграничења (142)	141				
2171	а) Дугорочна резервисања и разграничења	142				
218	3. Остале дугорочне обавезе (144)	143				
2181	а) Остале дугорочне обавезе	144				
	Б. В Л А С Т И Т И И З В О Р И (146 + 149 + 152)	145	3.418.807	3.770.009	3.432.305	100
31	I ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА (147)	146	3.327.978	3.684.394	9.359	0
311	1. Трајни извори средстава (148)	147	3.327.978	3.684.394	9.359	0
3111	а) Трајни извори средстава	148	3.327.978	3.684.394	9.359	0
32	II РЕЗЕРВЕ (150)	149	63.669	63.669	63.669	100
321	1. Резерве (151)	150	63.669	63.669	63.669	100
3211	а) Резерве	151	63.669	63.669	63.669	100
33	III ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (153)	152	27.160	21.946	3.359.277	12.368
331	1. Финансијски резултат (154 + 155)	153	27.160	21.946	3.359.277	12.368
3311	а) Финансијски резултат ранијих година	154	-21.946	21.946	3.623.404	-16.511
3312	б) Финансијски резултат текуће године	155	49.106		-264.127	-538
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А + Б)	156	3.587.727	3.873.315	3.568.996	99
392	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	157				
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В + Г)	158	3.587.727	3.873.315	3.568.996	99