



**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 консолидованих финансијских
извјештаја општине Котор Варош за период
01.01-31.12.2015. године**

Број: РВ058-16

Бања Лука, 18.08.2016. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
II	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
III	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	9
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод.....	10
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	10
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета	14
	6. Финансијски извјештаји.....	17
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	17
	6.1.1. Приходи и примици.....	17
	6.1.2. Расходи и издаци.....	18
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	22
	6.2. Биланс успјеха.....	22
	6.2.1. Приходи.....	22
	6.2.2. Расходи	23
	6.2.3. Финансијски резултат	24
	6.3. Биланс стања.....	24
	6.3.1. Актива.....	24
	6.3.2. Пасива	31
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	32
	6.4. Биланс новчаних токова.....	33
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	33
	6.6. Напомене уз финансијске извјештаје.....	34

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

МИШЉЕЊЕ О ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

Предмет

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја општине Котор Варош који обухватају Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2015. 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.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Начелник Општине је одговоран за припрему и фер презентацију ових 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.

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 Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Овим стандардима се налаже да поступамо 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.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању, 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 и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизијско мишљење.

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја,

Приходи по основу закупа евидентирани су на готовинској основи, што није у складу са МРС-ЈС 9 Приход од трансакција размјене.

Као што је наведено под тачком 6.2.2. извјештаја,

У оквиру резевисања по основу обавеза извршено је резервисање по судским рјешењима у износу од 230.000 КМ (главни дуг 132.480 КМ, затезна камата 97.520 КМ). Резервисање је извршено на основу уговора о одгођеном плаћању по судској пресуди која је коначна, прихваћена од стране Општине, постојала на дан извјештавања и није захтјевала никакву процјену вјероватноће да ли постоји на тај дан, те није требало вршити резервисање. Извршено евидентирање није у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Због наведеног више су исказани расходи резервисања по судским рјешењима у износу од 230.000 КМ, а мање расходи по основу исплате главнице дуга по основу судских рјешења у износу од 132.480 КМ и расходи по основу исплате камате по судским рјешењима у износу од 97.520 КМ. Такође није објављено да је закључен уговор о одгођеном плаћању и износи обавеза са датумима доспијећа, што није у складу са МРС ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127. Због наведеног буџетски резултат (суфицит/дефицит) у 2015. години исказан је виши за 230.000.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја,

У Општини Котор Варош дио нефинансијске имовине у сталним средствима није исказан у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, захтјевима МРС-ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема и другим стандардима и прописима који дефинишу питање признавања имовине, вриједновања, власништва, класификације, те су констатоване неправилности:

- евидентирани су објекти у вриједности извршених реконструкција, а исти раније нису били евидентирани (нема података о књиговодственој вриједности прије реконструкције), па објекти нису исказани по фер вриједности,
- на основу аката којима је дефинисана предаја од стране Општине дијела комуналне инфраструктурне мреже на управљање, коришћење и одржавање комуналном предузећу извршено је искижавање из евиденција Општине (не води се ни у оквиру сталне имовине, ни као учешће у акцијама комуналног предузећа) у износу од 2.667.088 КМ, због чега је имовина у Општини исказана мање за наведени износ,
- са евидентирањем инвестиција у току у ранијем периоду које су финансиране из средстава развојног програма, која су вид државне донације, исказани су трајни извори, што није у складу са МРС-20 Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи, па је због погрешне класификације на дан 31.12.2015. године финансијски резултат ранијих година исказан више и дугорочно разграничени приходи мање за 645.435 КМ,
- код реконструкције или изградње нових објеката, гдје је присутно суфинансирање, евидентирање је вршено на основу документације која није довољна по питању дефинисања власништва (најмање у износу од 1.086.961 КМ),
- обрачуната је амортизација на нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (у износу од најмање 4.336 КМ),
- у Напоменама није извршено адекватно објелодањивање о промјенама на нефинансијској имовини.

Као што је наведено под тачком 6.5. извјештаја,

Код спорова који су вриједносно исказани није документовано да је вршена процјена да ли постоје обавезе које захтијевају резервисање, што није у складу са

чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и МРС-ЈС 19 Резервсања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

Као што је наведено под тачком 6.6. извјештаја,

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине за 2015. г објављене додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима нису довољне и нису презентоване на систематичан начин, што није у складу са МРС-ЈС 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 и 128 и нису објављене све потребне информације које захтијевају МРС-ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема и МРС-ЈС 19 Резервсања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, финансијски извјештаји општине Котор Варош истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2015. године, финансијску успјешност, токове готовине и промјене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

У општини Котор Варош није утврђено стварно стање водоводне и канализационе мреже, као јединствене функционалне цјелине, а што је по Закону о комуналним дјелатностима услов за повјеравање ових послова једном јавном предузећу.

Бања Лука, 18.08.2016. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

МИШЉЕЊЕ О УСКЛАЂЕНОСТИ

Предмет

Уз ревизију финансијских извјештаја општине Котор Варош за 2015. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у наведеним финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4200 – Смјерница за провођење ревизије усклађености уз ревизију финансијских извјештаја.

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 Котор Варош, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ове процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање општине Котор Варош.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја,

Попис имовине и обавеза није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Запошљавање и именовање државних службеника и вршилаца дужности у Општинској управи и јавним установама (корисницима буџета Општине) није вршено у складу са чланом 18. тачка 2. Закона о систему јавних служби, чланом 111. б) Закона о локалној самоуправи и статутима јавних установа.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја,

Приликом провођења поступака јавних набавки код избора добављача за израду шумскопривредне основе, није поступано у складу са члановима 69. став 2., тачка е) и 17. став 3. и код набавке која се односи на модернизацију улица са члановима 14. став 4. и 15. став 6. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја,

Припрема и доношење буџета за 2015. годину нису вршени у складу са буџетским календаром, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске.

У периоду доношења Ребаланса буџета за 2015. годину Скупштина општине Котор Варош донијела је Одлуку о покрићу кумулираног дефицита буџета са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 336.966 КМ, али нису дефинисани извори и нису у Ребалансу буџета за 2015. годину планирани издаци за отплату дугова из ранијег периода, што није у складу са чланом 14. тачка 4., 8. и 9. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Као што је наведено под тачком 6.1.1. извјештаја,

Скупштина општине није донијела годишњи план утрошка средстава од концесионе накнаде, што није у складу са чланом 32. став 5. Закона о концесијама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја,

Општина Котор Варош је 12.01.2015. године закључила са добављачем Уговор о пружању услуга зимског одржавања путева на подручју општине Котор Варош за сезону 2014/2015 година број 02/5-404-91/14 у вриједности од 124.183 КМ са ПДВ. Добављач није испоштовао одредбе чланова 5. став 2., 14. и 16. из наведеног уговора, тј. није израдио План рада који је требала одобрити Општина и није доставио Општини дневник и грађевинску књигу, чиме се документује да су радови извршени.

Општина није донијела Програм развоја спорта за 2015. годину, што није у складу са чланом 10. Закона о спорту, а што је потребно за планирање и додјелу грантова.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја,

Код благајничког пословања није поступано у складу са чланом 3. став 1. тачка њ. и став 2. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја,

Скупштина Општине је 24.02.2011. године на основу члана 20. Закона о јавним путевима (пречишћен текст) донијела Одлуку о категоризацији путева. Ова одлука садржи попис путева по локацијама, категоријама и дужини, а не садржи попис улица, тротоара и осталих дијелова саобраћајне инфраструктуре и податке о времену изградње, а у међувремену су изграђени нови путеви. Према члану 13. став 4. Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“ бр. 89/13) Општина је била у обавези да донесе Стратегију развоја локалних путева и улица и према члану 10. став 4. Одлуку о разврставању локалних путева и улица чиме би претходни недостаци били ријешени, а што није учињено.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за усклађеност, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима општине Котор Варош за 2015. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

У смислу одредби чл. 39 и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, обавезе у износу од 181.171 КМ, које су створене и евидентирани на терет буџетских расхода у претходном периоду, а које реално нису могле бити измирене до истека рока за

припрему и презентацију финансијских извјештаја (до 29.02.2016. г.), утичу на нереално исказивање стварног извршења буџета ревидиране године, као и на извршење буџета у наредној години (за коју се, посљедично, не планирају издаци по основу измирења обавеза из ранијих година).

Бања Лука, 18.08.2016. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с.р.

II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се:

1. приходи по основу трансакција размјене (приходи по основу закупа и властити приходи код Центра за социјални рад) исказују на обрачунској основи у складу са MPC-JC 9 Приход од трансакција размјене,
2. расходи признају у периоду у коме је настала обавеза у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској,
3. ажурира и документује имовинско правно стање над некретнинама,
4. у сарадњи са Комуналним предузећем у складу са чланом 7. став 4., чланом 9. став 1. и чланом 10. Закона о комуналним дјелатностима, утврди стварно стање инфраструктурне мреже водовода и канализације, која је истом дата на управљање, коришћење и одржавање, дефинише вриједност уложене имовине од стране Општине након преноса права својине на капиталу са Републике на Општину у складу са Законом о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе (Службени гласник Републике Српске 50/10) и ускладе евиденције у Општини и комуналном предузећу са стварним стањем,
5. у складу са MPC-JC 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи 47-51 и 54 (ц) изврши исправка грешке из ранијег периода у износу од 645.435 KM (због погрешне класификације дугорочно разграничених прихода) и
6. приликом евидентирања нефинансијске имовине у сталним средствима поступа у складу са: Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској (чланови 26. до 46.), Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и захтјевима MPC-JC 17- Некретнине, постројења и опрема и другим стандардима и прописима који дефинишу питање признавања имовине, врједновања, власништва, класификације.
7. у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијског извјештаја, у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф, 127 и 128 и захтјевима других MPC-JC.

Препоруке у вези усклађености пословања

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се:

1. попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, сходно члановима 14., 17. став 1. 5. и 8. и 20. став 1. тачка а) и б).
2. успостави функционалан систем интерних контрола у оквиру којег ће се вршити процјена ризика и дефинисати контролне активности у свим сегментима пословања,

3. план набавки донесе прије израде буџетског захтјева за одређену фискалну годину и користи као основа за пројекцију појединих расхода и издатака и то са утврђеним приоритетима како би се могао усклађивати са буџетским ограничењима и да се у потпуности спроводе одредбе Закона о јавним набавкама,
4. припрема и доношење буџета врши у складу са буџетским календаром као што је дефинисано чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске,
5. буџетски захтјеви сачињавају у складу са чланом 25. и 30. Закона о буџетском систему Републике српске уз претходно извршене адекватне анализе како би се обезбиједило довољно параметара у циљу објективнијег планирања и
6. да се дефинишу адекватни оперативни финансијски планови за потребе планирања буџетске ликвидности,
7. измирење обавеза непокривеног буџетског дефицита утврђеног у претходном периоду планира у текућем периоду на основу дефинисаних извора и класификације на издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у складу са чланом 14. тачка 4., 8. и 9. Закона о буџетском систему Републике Српске,
8. доносе годишњи планови утрошка средстава од концесионе накнаде у складу са чланом 32. став 5. Закона о концесијама.
9. донесу интерни акти којима ће се дефинисати управљање грантовима који се финансирају из буџета Општине,
10. код благајничког пословања поступа у складу са чланом 3. став 1. тачка њ. и став 2. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
11. у складу са чланом 13. став 4. Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“ бр. 89/13) донесе Стратегија развоја локалних путева и улица и чланом 10. став 4. истог закона донесе Одлука о разврставању локалних путева и улица и у складу са истом усагласе евиденције у помоћним књигама и главној књизи Општине.

III КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми у ревизији усклађености:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о доприносима;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о шумама;
- Закон о водама
- Закон о јавним путевима;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о спорту и Правилник о категоризацији спортова у Републици Српској;
- Закон о концесијама
- Општи колективни уговор;
- Посебан колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе;
- Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем
- Уговор о пружању услуга зимског одржавања путева на подручју општине Котор Варош за сезону 2014/2015 година број 02/5-404-91/14, од 12.01.2015. године

IV ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Котор Варош (у даљем тексту: Општина) образована је за 43 насељена мјеста са 10 мјесних заједница у складу са Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 101/04, 42/05, 118/05, 98/13) и има све надлежности дефинисане наведеним законом и друге надлежности које јој се преносе другим законима. Органи Општине су Скупштина општине и Начелник општине.

За обављање послова из надлежности Општине организована је Општинска управа са организационим јединицама: Кабинет начелника Општине, Стручна служба Скупштине општине, Одсјек за инспекцијске послове, Одјељење за општу управу, Одјељење за просторно уређење и стамбено комуналне послове, Одјељење за финансије и Одјељење за привреду и друштвене дјелатности.

У 2015. г. из буџета Општине финансирани су поред општинске управе и нижи буџетски корисници: ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“, ЈУ Средњошколски центар „Никола Тесла“, ЈУ Народна библиотека и други примаоци субвенција, грантова и дознака на име социјалних давања.

Финансијске трансакције обављане су преко јединственог рачуна трезора Општине и рачуна посебних намјена.

Према Одлуци Владе РС о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2015. годину ова Општина је сврстана у средње развијене јединице локалне самоуправе Републике Српске.

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

Општина није имала примједби на Нацрт извјештаја о ревизији консолидованих финансијских извјештаја општине Котор Варош за период 01.01-31.12.2015. г., осим сугестије да за провођење препорука које се односе на доношење буџета обавезу има и Скупштина општине, што је прихваћено.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију финансијског извјештаја Општине за 2009. годину, сачинила извјештај у којем је изражено мишљење са резервом и дато осам препорука за отклањање утврђених неправилности.

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

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У 2015. г. у Општинској управи били су у примјени интерни акти: Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, те интерни акти који дефинишу сљедеће сегменте пословања: спровођење јавних набавки, обрачун плата, додјелу просторија

Општине на коришћење невладиним организацијама, услове, начин коришћења и наплату за паркирање на јавним паркиралиштима у градском подручју, коришћење средстава буџетске резерве, коришћење путничких аутомобила за обављање службених послова, расподјелу средстава за субвенцију пољопривредне производње за 2015. годину, коришћење посебних водних накнада, утрошак намјенских средстава од накнада по основу продаје шумских дрвних сортимената у 2015. г., плаћање комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње и уређење простора и грађевинског земљишта.

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе систематизовано је 68 радних мјеста (без функционера), са 85 извршилаца, а код буџетских корисника чије се плате финансирају из буџетских средстава Општине систематизовано је у Центру за социјални рад 12 радних мјеста са 12 извршилаца и у Дјечијем вртићу 12 радних мјеста са 22 извршиоца.

На дан 31.12.2015. године у Општинској управи укупно је било запослено 78 извршилаца и то: 53 на неодређено и 17 на одређено вријеме, 6 извршилаца на мандатни период сазива Скупштине (4 начелника одјељења, шеф одсјека и секретар Скупштине), и 2 функционера (предсједник Скупштине и начелник Општине).

Код буџетских корисника чије се плате финансирају из буџетских средстава Општине на дан 31.12.2015. године било је запослено у Центру за социјални рад 11 извршилаца и у Дјечијем вртићу 22 извршиоца.

У току 2015. године у Општинској управи и код осталих буџетских корисника чије се плате финансирају из буџетских средстава Општине број запослених је повећан за 12 извршилаца (Општинска управа 4, Центар за социјални рад 2, Дјечији вртић 6), а смањен за 8 извршилаца (Општинска управа 6 и Центар за социјални рад 2).

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима дефинисано је да се на основу административних и рачуноводствених интерних контролних поступака утврђених овим правилником утврђују поступци и активности са средњим и високим ризиком, што није адекватно, јер процјена ризика треба да претходи дефинисању контролних активности, а не обрнуто.

У истом правилнику дат је табеларни преглед у коме су наведени интерни контролни поступци са дефинисаним степеном ризика и дефинисаним поступком надгледања, а нису дефинисане пословне активности за које се процјењује ризик. Као интерни контролни поступци наведени су: достављање документације у Трезор општине, плате (обрачун, списак за банку, Образац бр. 5.), буџет на нивоу буџетске организације итд., што нису контролне, већ пословне активности.

Наведеним правилником дефинисани су поступци информисања (интерни и екстерни), линије комуникација и да поступке надгледања спровођења интерних контролних поступака и спровођења одредби овог правилника врши начелник општине, замјеник начелника општине, секретар СО-е и начелници одјељења. Такође је дефинисано да начелник општине може образовати комисију са циљем надгледања спровођења појединих или група интерних контролних поступака која је дужна сачинити извјештај о надгледању интерних контролних поступака, утврдити евентуалне пропусте и одговорност лица и предложити мјере за уклањање одређених недостатака.

Према критеријумима из чл. 28. Закона о интерној ревизији у јавном сектору Републике Српске Општина нема обавезу да организује интерну ревизију.

У Општини нису адекватно дефинисани процјена ризика и контролне активности као компоненте система интерних контрола, што утиче на функционалност наведеног система.

За потребе обављања пописа на дан 31.12.2015. године донесена су рјешења о именовању следећих комисија: комисије за годишњи попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања, комисије за годишњи попис некретнина општине Котор Варош (путеви, земљиште и шуме) и комисије за годишњи попис некретнина општине Котор Варош (пословни простори, инфраструктура и јавна расвјета). Код наведеног пописа нису испоштоване одредбе одређених чланова Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза:

- у пописну комисију за годишњи попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања именован је самостални стручни сарадник за основна средства, инвестиције и изворне приходе (члан 14.),
- пописне комисије за годишњи попис некретнина: путеви, земљиште, шуме и пословни простори, инфраструктура и јавна расвјета, нису сачиниле планове рада прије почетка пописа (члан 17. став 1.),
- пописне листе не садрже потпис одговорне особе (начелника или лица које он овласти) након уноса стварног стања, а прије уноса стања по књиговодству (члан 17. став 8.),
- пописне листе садрже податке о стварној количини, али не садрже податке о стварној вриједности имовине (члан 17. став 5.),
- извјештаји о извршеном попису не садрже податке о датуму почетка и завршетка пописа, времену утрошеном по појединим фазама пописа, податке о стручној и професионалној квалификацији, и радном ангажману лица ангажованих на попису, (члан 20. став 1. тачка а) и б),

На основу извјештаја о извршеном попису некретнина (путеви, земљиште, шуме, пословни простори, инфраструктура и јавна расвјета) нисмо могли стећи довољан степен увјеравања да је пописом обухваћена сва имовина која је у власништву и која није у власништву обвезника пописа, те усклађивање књиговодственог са стварним стањем није допринјело објективном исказивању имовине.

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, сходно члановима 14., 17. став 1. 5. и 8. и 20. став 1. тачка а) и б).

Код набавки, закључују се уговори за услуге које су требале бити извршене у претходном периоду (услуге сезонског карактера) и планирају набавке и закључују уговори у већем износу од стварних потреба, што упућује на присутност ризика због неизвршења уговора, који може произвести негативне последице за Општину. Планира се и врши набавка каменог материјала и услуге дробљења камена, а не прати се потрошња истог, јер се не води преко залиха, тј. не прати се реализација уговора.

Запошљавање и именовање државних службеника и вршилаца дужности у Општинској управи и јавним установама (корисницима буџета Општине) није вршено у складу са чланом 18. тачка 2. Законом о систему јавних служби, чланом 111. б) Закона о локалној самоуправи и статутима јавних установа.

У Правилнику о интерним контролама и интерним контролним поступцима у општини Котор Варош наведено је да су трошкови канцеларијског материјала дефинисани Правилником о управљању трошковима канцеларијског материјала (члан 14.) и трошкови репрезентације Правилником о трошковима репрезентације (члан 15.), а наведени правилници нису донесени.

У 2015. години вршене су исплате са благајне на основу књиговодствених исправа на којима није наведено шта се исплаћује, нема датума, потписа, печата (списак за

исплату бирачком одбору 1960 КМ), на благајничким дневницима и налозима наплате и исплате нема потписа који потврђују да је вршена контрола, на појединим налозима исплате, нема потписа лица које је примило средства (исплата 5.000 КМ библиотеци). Код нефинансијске имовине вршено је евидентирање средстава у припреми и употреби на основу привремене и окончане ситуације добављача, које не гласе на Општину без документа о сагласности инвеститора, тј. на основу књиговодствених исправа које нису вјеродостојне, што није у складу са чланом 11. став 4. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени Гласник Републике Српске“ број 36/09 и 52/11) и члановима 8-10. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени Гласник Републике Српске“ број 94/15).

Нису обезбијеђене систематичне евиденције сталних средстава (једно средство је евидентирано у помоћној књизи на више инвентурних бројева и у оквиру једног инвентурног броја евидентирано је више самосталних цјелина са посебним карактеристикама) и по завршеној изградњи или реконструкцији поједини објекти дати су на коришћење, а и даље су се дужи временски период водили као инвестиције у току.

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се успостави функционалан систем интерних контрола у оквиру којег ће се вршити процјена ризика и дефинисати контролне активности у свим сегментима пословања.

4. Набавке

Крајем 2014. године, на основу одлука начелника општине покренути су поступци и проведене процедуре набавки по старом Закону о јавним набавкама (био у примјени до 27.11.2014. године) за 23 поступка у укупном износу од 546.006 КМ, које се односе на 2015. годину. За првих пет мјесеци 2015. године планирање набавки вршено је на мјесечном нивоу, сходно чињеници да је у том периоду присутно привремено финансирање. План јавних набавки Општинске управе за 2015. годину донесен је 24.06.2015. године у износу од 1.052.214 КМ без ПДВ-а (робе 258.645, услуге 411.655 КМ и радови 381.914 КМ) у којем су садржане претходно наведене набавке проведене по посебним одлукама начелника општине и мјесечни планови. Наведени план је 12.10.2015. г. измијењен, а 1.12.2015. године усвојен је Ребаланс плана јавних набавки за 2015. годину који је допуњен 14.12.2015. године. Укључујући све измјене и допуне у 2015. години планирано је 89 поступака јавних набавки у укупној вриједности од 1.143.340 КМ (3 отворена поступка, 34 конкурентска захтјева, 40 директних споразума, 7 изузећа од примјене Закона и 5 поступака у складу са Анексом II дио Б Закона), од који се 38 односи на набавку роба, 34 на набавку услуга и 17 поступака на извођење радова.

Од планираних 89 поступака по Закону о јавним набавкама није проведено 14 поступака у укупно планираној вриједности од 189.375,72КМ (7 се односи на изузеће од примјене Закона у складу са чланом 10 (закључени су уговори) у планираном износу од 170.082.45 КМ, један поступак по конкурентском захтјеву од 2.199 КМ и 6 поступака директног споразума у вриједности од 17.094 КМ.

Општина је након проведених процедура јавних набавки закључила са добављачима 83 уговора у укупној вриједности од 1.113.110 КМ. Разлика између броја проведених поступака и закључених уговора јавља се због тога што су код појединих набавки са више лотова за једну планирану набавку закључени уговори са више добављача.

Од планираних набавки у 2015. години реализоване су набавке у износу од 864.471 КМ или 76,43%, а разлика између планиране и реализоване вриједности је последица неусклађености планирања и провођења набавки са годишњим буџетом.

За израду Шумско привредне основе Ребалансом плана набавки дефинисана су средства у износу од 32.051 КМ без ПДВ-а. У приједлогу за покретање поступка (Анекса II дио Б), од стране Одјељења за просторно планирање вриједност посла процијењена је у износу од 68.376 КМ. На јавни позив пријавио се само један добављач са понудом у износу од 77.750 КМ без ПДВ-а. Општина није измијенила план набавки нити поништила овај поступак, већ је закључила уговор у износу од 90.021 КМ са ПДВ (без ПДВ-а 76.940 КМ), што није у складу са чланом 69. став 2. тачка е) Закона о јавним набавкама БиХ. Наведеним уговором дефинисано је да се пружалац услуга обавезује да ће уговорене услуге бити пружене у року од осам мјесеци од дана потписивања (закључен 16.11.2015. године). У 2015 години уговор је реализован у износу од 27.006 или 30%. Општина није имала расположива средства за преостали дио да би извршила резервисање, нити је исто укључила у План набавки и буџет за 2016. годину, што није у складу са чланом 17. став 3. Закона о јавним набавкама БиХ.

Након проведена два поступка по конкурентским захтјевима, са добављачем су закључени уговори за извођење радова модернизације улице Патријарха Павла у износу од 79.703 КМ (Уговор број: 02/5-404-93/14 од 29.12.2014. г.) и наставак модернизације улица и раскрсница у износу од 33.952 КМ (Уговор број: 02/5-404-96/14 од 5.1.2015. г.), што укупно износи 113.656 КМ. Сходно чињеници да су уговори закључени са истим добављачем за исту врсту радова, у укупном износу већем од 80.000 КМ, проведени поступак набавке није извршен у складу са члановима 14. став 4. и 15. став 6. Закона о јавним набавкама БиХ.

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се план набавки донесе прије израде буџетског захтјева за одређену фискалну годину и користи као основа за пројекцију појединих расхода и издатака и то са утврђеним приоритетима како би се могао усклађивати са буџетским ограничењима и да се у потпуности спроводе одредбе Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета за 2015. годину нису вршени у складу са буџетским календаром дефинисаним чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске. Скупштина општине доносила је одлуке о привременом финансирању на мјесечном нивоу у периоду од 1.1.2015. године до 31.5.2015. године, које су достављане Министарству финансија Републике Српске. У наведеним одлукама дефинисани су износи средстава за привремено финансирање у периоду за који се доноси одлука (јануар 366.790 КМ, фебруар 394.000 КМ, март 496.244 КМ, април 350.000 КМ и мај 300.000 КМ) на основу Буџета претходне године.

За потребе израде буџета за 2015. годину 31.7.2014.г. донесено је Упутство за припрему буџета општине Котор Варош за 2015. годину и дефинисано ограничење, тј. да буџетски корисници у 2015. години планирају средства/издатке мање за 10% у односу на 2014. годину. Одјељење за финансије доставило је буџетским корисницима уз наведено упутство и обрасце за израду буџетских захтјева у виду табела: за план буџетских прихода и буџетске потрошње, план потреба за капиталним улагањима и за план запослених и потреба за лична примања.

Одјељења Општинске управе доставила су дописе у којима се углавном тражи повећање средстава за одређене позиције или да се обезбиједи средства за неке нове активности, што би се могло сматрати образложењем за додатна средства. Нижи буџетски корисници (ЈУ Центар за социјални рад, ЈУ Дјечији вртић „Лариса Шугић“, ЈУ Средњошколски центар „Никола Тесла“, ЈУ Народна библиотека) углавном су доставили попуњене табеле које су добили уз упутство (расходи и издаци по

економској класификацији) из којих се не види да ли је испоштовано ограничење, јер нема образложења.

Захтјев за планирање грантова доставили су: ЈУ Центар за културу, спорт и информисање, Српско просвјетно и културно друштво „Просвјета“, Дом здравља Котор Варош, Општинска борачка организација и Ватрогасно друштво Котор Варош.

Министарство финансија доставило је Обавјештење за укључење у план трошкова Огасле лиценци што су обавезни као корисници трезорског система пословања и Савез општина и градова РС тражи да се у план укључе трошкови за чланарину.

Према наведеном буџетски захтјеви корисника буџета Општине за 2015. годину углавном не садрже све компоненте прописане у члану 25. и 30. Закона о буџетском систему Републике српске.

Скупштина општине је 30.5.2015. г. донијела Одлуку о усвајању Буџета општине Котор Варош за 2015. годину у износу од 7.590.000 КМ и Одлуку о извршењу Буџета општине Котор Варош за 2015. годину. Саставни дио Одлуке о усвајању Буџета општине Котор Варош за 2015. годину је табеларни преглед Буџета општине Котор Варош за 2015. г. (економска класификација) и сачињено је образложење уз наведену одлуку. Планирани расходи и издаци наведени у табеларном прегледу и у образложењу у укупном износу се слажу (7.590.000 КМ), а у структури се не слажу. Дато је писано образложење да су расходи исказани по економској класификацији кориговани по основу амандмана на Приједлог Одлуке о извршењу буџета општине Котор Варош за 2015. годину усвојених од стране Скупштине општине 30.5.2015. године, а у Образложењу уз Одлуку о усвајању Буџета остали су како је дефинисано у Приједлогу буџета.

Одлуком о извршењу буџета, у члану 2. дефинисано је да се усвојени буџет распоређује за утврђене намјене 6.980.918 КМ, отплату дугова 605.282 КМ и текућу буџетску резерву 3.800 КМ. Истом одлуком, у члану 9. дефинисано је да су корисници буџетских средстава обавезни да поднесу одјељењу за финансије своје полугодишње планове за извршење буџета 15 дана прије почетка сваког полугодишта, а у чл. 19. утврђени су приоритети измирења обавеза.

У првом полугодишту када је било привремено финансирање буџетски корисници достављали су захтјеве за унос оперативног буџета у трезор на основу одлука о привременом финансирању, а у другом полугодишту на основу утврђеног буџета за тај период. Наведени захтјеви се третирају као оперативни финансијски планови за извршење буџета, што се не може сматрати адекватним по питању планирања буџетске ликвидности.

Ребаланс буџета утврђен је у износу од 7.687.000 КМ по поступку за доношење буџета. Скупштина општине је 1.12.2015. г. донијела Одлуку о измјенама и допунама Одлуке о буџету општине Котор Варош за 2015. годину и Одлуку о измјенама одлуке о извршењу буџета општине Котор Варош за 2015. годину.

Саставни дио Одлуке о измјенама и допунама Одлуке о буџету општине Котор Варош за 2015. годину је табеларни преглед Буџета општине Котор Варош за 2015. г. (економска класификација).

Средства дефинисана Ребалансом буџета односе се на: пореске приходе 5.584.400 КМ, непореске приходе 1.442.859 КМ, трансфере 370.741 КМ, примитке за нефинансијску имовину 287.000 КМ и примитке од финансијске имовине 2.000 КМ, а буџетски расходи и издаци односе се на: текуће расходе 6.014.772 КМ (расходи за лична примања 2.251.659 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 1.644.043 КМ, расходи финансирања и други финансијски трошкови 216.250 КМ, субвенције

12.210 KM, грантови 849.730 KM и дознаке појединцима које се исплаћују из буџета општине 1.040.880 KM), издатке за нефинансијску имовину 962.690 KM и издатке за отплату дугова 709.538 KM.

Ребалансом буџета у оквиру буџетских средстава (у односу на табеларни преглед) повећани су порески приходи за 342.700 KM и трансфери између буџетских јединица за 42.441 KM, смањени су непорески приходи за 83.141 KM, грантови за 15.000 KM и примици за нефинансијску имовину за 190.000 KM, а примици од финансијске имовине су остали на истом нивоу. У оквиру буџетских расхода и издатака повећани су: расходи по основу коришћења роба и услуга за 91.074 KM, субвенције за 12.210 KM, грантови за 35.930 KM и издаци за отплату дугова за 104.257 KM, а смањени су: расходи за лична примања за 13.941 KM, расходи финансирања и други финансијски трошкови за 6.300 KM, дознаке појединцима које се исплаћују из буџета општине за 72.320 KM, издаци за нефинансијску имовину за 50.110 KM и укинута је буџетска резерва у износу од 3.800 KM. Укупно посматрано буџет је повећан за 1,28 %, а Одјељење за финансије је 30.7.2015. г. доставило свим корисницима буџета Општине обавјештење о потреби израде Ребаланса буџета за 2015. годину због мање остварених прихода за 7,11% у односу на план за првих 6 мјесеци 2015. године.

Према образложењу датом уз Одлуку о усвајању Буџета општине Котор Варош за 2015. годину појединачне позиције прихода, примитака, расхода и издатака углавном су пројектоване на основу извршења у претходном периоду, без адекватних анализа и довољно параметара који би потврдили објективност извршених пројекција.

Скупштина општине Котор Варош донијела је 12.11.2015. г. (у току доношења ребаланса буџета) Одлуку о покрићу кумулираног дефицита буџета општине Котор Варош са стањем на дан 31.12.2014. године, којом се одобрава покриће кумулираног буџетског дефицита са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 336.966 KM (114 627 KM односи се на 2012. годину, 11.221 KM на 2013. годину и износ од 111.118 KM на 2014. годину).

Ребалансом буџета за 2015. годину планирани су издаци за измирење обавеза које су у 2014. години створене изнад средстава дефинисаних ребалансом буџета за ту годину и укалкулисане преко обрачунских расхода у износу од 125.288 KM, па по основу истих није исказан дефицит (буџетски дефицит у 2014. години исказан је мање за овај износ).

За обавезе које нису измирене, а исказане су на дан 31.12.2014. године преко текућих расхода у ранијем периоду, што је било могуће захваљујући недовољно објективном планирању које је довело до исказивања буџетског дефицита у претходном периоду (336.966 KM), донесена је Одлука о покрићу у 2015. години (наведено у претходном пасусу), али нису дефинисани извори и нису у ребалансу буџета за 2015. годину планирани издаци за отплату дугова из ранијег периода, што није у складу са чланом 14. тачка 4., 8. и 9. Закона о буџетском систему Републике Српске.

У 2015. години у Општини су након извршеног Ребаланса буџета за 2015. годину извршене прерасподјеле средстава у износу од 15.446 KM. Скупштина општине донијела је 7 рјешења о прерасподјели 9.2.2016. године (рјешења рађена по корисницима). Расподјела је вршена унутар одјељења у оквиру Општинске управе и унутар других корисника у оквиру расхода по основу роба и услуга у износу од 11.236 KM и расхода за лична примања 4.210 KM. Расподјела између корисника извршена је само са Скупштине општине на Стручну службу скупштине општине 1.950 KM.

Прерасподјела средстава вршена је у складу са Одлуком о извршењу буџета општине Котор Варош за 2015. годину.

Начелнику Општине и Скупштини општине препоручујемо да обезбиједи да се:

- *припрема и доношење буџета врши у складу са буџетским календаром као што је дефинисано чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске,*
- *буџетски захтјеви сачињавају у складу са чланом 25. и 30. Закона о буџетском систему Републике српске уз претходно извршене адекватне анализе како би се обезбиједило довољно параметара у циљу објективнијег планирања и*
- *да се дефинишу адекватни оперативни финансијски планови за потребе планирања буџетске ликвидности и*
- *измирење обавеза непокривеног буџетског дефицита утврђеног у претходном периоду планира у текућем периоду на основу дефинисаних извора и класификације на издатке за отплату неизмиренних обавеза из ранијих година у складу са чланом 14. тачка 4., 8. и 9. Закона о буџетском систему Републике Српске.*

6. Финансијски извјештаји

6.1. Извјештај о извршењу буџета

6.1.1. Приходи и примици

Приходи су исказани у износу од 7.235.701 КМ, а чине их буџетски приходи (7.201.611 КМ, фонд 01), што је 97% у односу на ребаланс буџета и приходи по основу грантова (34.090 КМ, фонд 03).

Буџетски приходи односе се на пореске приходе (5.552.856 КМ), непореске приходе (1.278.670 КМ) и трансфере између буџетских јединица различитих нивоа власти (370.085 КМ).

Остварење у односу на ребаланс буџета је: порески приходи 99%, непорески 89% и трансфери 100%.

Значајнији порески приходи остварени су по основу: индиректних пореза (4.697.278 КМ), што је 99% у односу на ребаланс буџета, пореза на лична примања (715.145 КМ), који су остварени за 1% више у односу на ребаланс буџета и пореза на имовину (100.086 КМ), чије је остварење 90% у односу на ребаланс буџета.

Значајнији непорески приходи односе се на приходе по основу накнада, такса и пружања јавних услуга у износу од 1.175.867 КМ (административне накнаде и таксе 67.607 КМ, комуналне накнаде и таксе 139.503 КМ, накнаде по разним основама 753.294 КМ и приходи од пружања јавних услуга 215.463 КМ), који у односу на ребаланс плана износе 89% и приходи од закупа и ренте (76.336 КМ), што је 88% у односу на ребаланс буџета.

Приходи по основу закупа (21.285 КМ) исказани су на готовинској основи, што је објашњено код потраживања у тачки 6.3.1.1. и у оквиру властитих прихода буџетских корисника општине (приходи Центра за социјални рад). Како се закуп третира услугом, а властити приходи остварују по основу трансакција размјене (углавном услуге смјештаја корисника), наведени приходи нису исказани у складу са MPC-JC 9 Приход од трансакција размјене.

Приходи остварени по основу концесионе накнаде исказани су у износу од 17.856 КМ. Скупштина општине није донијела годишњи план утрошка средстава од концесионе накнаде, што није у складу са чланом 32. став 5. Закона о концесијама, а средства су утрошена за извођење радова на одржавању локалних путева и некатегорисаних улица у насељу са макадамским застором .

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се:

- приходи по основу трансакција размјене (приходи по основу закупа и властити приходи код Центра за социјални рад) исказују на обрачунској основи у складу са МРС-ЈС 9 Приход од трансакција размјене,
- доносе годишњи планови утrophка средстава од концесионе накнаде у складу са чланом 32. став 5. Закона о концесијама.

Трансфери јединицама локалне самоуправе (370.085 КМ) највећи дијелом односе се на трансфере Министарства здравља и социјалне заштите 332.345 КМ на име социјалних давања и Министарства финансија из фонда солидарности за санацију штета од поплава (32.012 КМ).

Приходи по основу грантова, фонд 03 износу од 34.090 КМ, односе се на капитални грант од Министарства за људска права и избјеглице БиХ, за потребе рјешавања стамбених питања повратника на подручју Општине. Реализовани су у износу од 2.090 КМ.

Примици се односе на примитке за нефинансијску имовину који су исказани у износу од 196.037 КМ (фонд 01) или 68% у односу на ребаланс буџета, а углавном се односе на примитке по основу ПДВ-а у износу од 183.520 КМ (поврат по фактурама пројекта који се финансира из кредита Европске инвестиционе банке (у даљем тексту: ЕИВ) и гранта IPA), примитке од наплате датих зајмова (834, фонд 01) и примитке од задуживања у износу од 1.237.437 КМ (фонд 05) који се односе на повучена средства по дугорочном кредиту, што је објашњено у тачки 6.3.2.1. извјештаја.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи су исказани у износу од 5.779.637 КМ, а чине их буџетски расходи (5.777.547 КМ, фонд 01), што је 96% у односу на ребаланс буџета и дознаке грађанима које се исплаћују из буџета општине (2.090 КМ, фонд 03).

Буџетске расходе чине: расходи за лична примања (2.222.366 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (1.492.224 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (215.178 КМ), субвенције (11.294 КМ), грантови (834.241 КМ) и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (1.002.244 КМ).

Расходи за лична примања односе се на расходе за бруто плате и расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених, а извршење је 99% у односу на ребаланс буџета.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 1.743.629 КМ (нето плата 1.079.404 КМ, порези 91.267 КМ и доприноси 527.958 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених исказани су у износу од 478.737 КМ, а чине их расходи за: накнаде за превоз радника на посао и са посла (206.000 КМ), регрес за годишњи одмор (42.000 КМ), отпремнине (6.162 КМ) јубиларне награде (1.379 КМ), новчану помоћ приликом рођења дјетета (800 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (9.885 КМ), остале награде и једнократне помоћи (2.179 КМ) и порезе и доприносе на накнаде (163.123 КМ).

На основу одлука о исплати регреса у Општинској управи, ЈУ Дјечији вртић и ЈУ Центар за социјални рад радницима је обрачунат и исплаћен регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 400 КМ, што није у складу са чланом 11. став 1. тачка д) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Исплата је извршена у складу са финансијским могућностима у оквиру буџета Општине.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.492.224 КМ. Извршење у односу на ребаланс буџета је 91%.

Ови расходи се односе на расходе по основу: закупа (9.642 КМ), енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (160.873 КМ), режијског материјала (37.932 КМ), материјала за посебне намјене (51.083 КМ), текућег одржавања (321.783 КМ), путовања и смјештаја (33.802 КМ), стручних услуга (58.287 КМ), услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине (256.923) и осталих непоменутих расхода (561.899 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга односе се на утрошак енергије (71.622 КМ), комуналне услуге (29.306 КМ), комуникационе услуге (59.711 КМ) и остале услуге превоза (234 КМ), а извршење у односу на ребаланс буџета је 88%.

Расходи за режијски материјал односе се на: канцеларијски материјал (27.630 КМ), материјал за одржавање чистоће (5.027 КМ), стручну литературу, часописе и дневну штампу (5.029 КМ), остали режијски материјал (246 КМ). Извршење је 89% у односу на ребаланс буџета.

Расходе за материјал за посебне намјене чине расходи за: медицински и лабораторијски материјал (2.400 КМ) и материјал за образовање, науку, културу и спорт (48.683 КМ). Извршење у односу на ребаланс буџета је 106% (виши за 3.083 КМ), што је покривено прерасподјелом.

Расходи за текуће одржавање (321.783 КМ) односе се на расходе за текуће одржавање: зграда (9.474 КМ), осталих грађевинских објеката (292.607 КМ), опреме (19.520 КМ) и остало текуће одржавање (182 КМ). Извршење у односу на ребаланс буџета је 85%.

Наведени расходи обухватају: материјал и услуге одржавања возила, опреме, зграда, текуће одржавање асфалтних и макадамских саобраћајница и улица, текуће одржавање локалних и некатегорисаних путева, мостова и објеката комуналне инфраструктуре, јавне расвјете, отклањање посљедица штета од поплава и остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање.

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу: путовања и смјештаја у земљи (8.773 КМ) и путовања и смјештаја у иностранству (4.308 КМ). Извршење у односу на ребаланс буџета је 89%.

Расходи за стручне услуге односе се на расходе за услуге: финансијског посредовања (6.201 КМ), осигурања (12.736 КМ), информисања и медија (7.179 КМ), ревизијске и рачуноводствене услуге (720 КМ), правне и административне услуге (3.960 КМ), компјутерске услуге (11.960 КМ), остале стручне услуге (15.531 КМ). Извршење у односу на ребаланс буџета је 78%.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине (256.923 КМ) нижи су за 9% од планираних, а чине их: расходи за услуге одржавања јавних површина (254.426 КМ) и расходи за услуге заштите животне средине (2.497 КМ).

У оквиру расхода за услуге одржавања јавних површина значајнији расходи односе се на расходе: за услуге зимске службе (103.556 КМ), чишћење јавних површина (44.939 КМ) и по основу утрошка електричне енергије (104.844 КМ).

Општина Котор Варош је са добављачем („Петровић“ д.о.о. Котор Варош) закључила 12.01.2015. године Уговор о пружању услуга зимског одржавања путева на подручју

општине Котор Варош за сезону 2014/2015 година број 02/5-404-91/14 у вриједности од 124.183 КМ са ПДВ. Добављач није испоштовао одредбе чланова 5. став 2., 14. и 16. наведеног уговора, тј. није израдио План рада који је требала одобрити Општина и није доставио Општини дневник и грађевинску књигу, чиме се документује да су радови извршени (почетак и завршетак радова, подаци о свакодневно извршеним радовима, подаци о руковаоцу машина и возила, вријеме ефективног рада машина и возила, сатница рада радника у току дана, послови на којима су ангажоване радне машине и возила, вријеме чекања на рад и дежурство, подаци о ангажовању допунских радника, машина, возила и радника, подаци о температурама и падавинама, подаци о утрошку материјала за посипање и подаци о проходности путева и стању и условима саобраћаја на путу), већ је доставио Преглед изведених радова на чишћењу снијега са путева у зимском периоду на подручју Општине, у коме је дужина пута на којој су вршене услуге већа од дужине пута која је исказана у Цјеновнику услуга и Предмјеру радова за зимско одржавање путева на подручју општине Котор Варош за сезону 2014/2015 година.

Добављач је 15.06.2015. године испоставио фактуру по основу изведених радова на чишћењу снијега са путева у зимском периоду на подручју општине Котор Варош по наведеном уговору. Уз фактуру је достављен Преглед изведених радова у времену падавина од 04.01. до 13.01.2015. године. С обзиром да је уговор закључен 12.01.2015. године, период за који је извршено фактурисање услуга чишћења снијега углавном се односи не период прије закључења уговора.

Остали непоменути расходи (561.899 КМ) нижи су за 3% од планираних, а значајнији се односе на расходе: за стручно усавршавање запослених (6.622 КМ), за бруто накнаде за рад ван радног односа (324.670 КМ), по судским рјешењима (125.045 КМ), по основу репрезентације (61.800 КМ), по основу поврата и прекњижавања пореза и доприноса на терет послодавца (28.849 КМ) и остале непоменуте расходе (14.939 КМ).

Расходи ван радног односа највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде скупштинским посланицима и одборницима (214.923 КМ) и расходе за бруто накнаде члановима комисија и радних група (69.903 КМ).

Расходи по основу репрезентације (61.800 КМ) односе се на расходе: по основу репрезентације у земљи (34.236 КМ), пријема и манифестација (12.413 КМ), за поклоне (11.285 КМ) и остале расходе по основу репрезентације (3.866 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови (215.178 КМ) односе се на расходе по основу камата на хартије од вриједности (212.524 КМ) и по основу камата на примљене зајмове из иностранства (2.654 КМ). Извршење у односу на ребаланс буџета је 100%.

Субвенције (11.294 КМ) односе се на подстицај пољопривредним произвођачима. Извршење у односу на ребаланс буџета је 92%.

Грантови (834.241 КМ) односе се на текуће и капиталне грантове и нижи су за 2% у односу на ребаланс буџета.

Текући грантови исказани су у износу од 660.733 КМ, а чине их текући грантови: политичким организацијама и удружењима (35.000 КМ), хуманитарним организацијама и удружењима (23.500 КМ), спортским и омладинским организацијама и удружењима (94.248 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (47.100 КМ), организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите (101.000 КМ), организацијама и удружењима у области образовања, науке и културе (187.900 КМ), непрофитним субјектима у земљи (171.785 КМ) и јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе,

информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (200 КМ).

Капитални грантови исказани су у износу од 173.508 КМ, а чине их капитални грантови: спортским и омладинским организацијама и удружењима (12.800 КМ), етничким и вјерским организацијама и удружењима (7.800 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице, и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (8.100 КМ), организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите (33.000), организацијама и удружењима у области образовања, науке и културе (2.990 КМ), непрофитним субјектима у земљи (54.000 КМ) и остали капитални грантови у земљи (54.818 КМ).

Код додјеле средстава гранта у 2015. години присутне су додјеле појединим организацијама и удружењима без оглашавања, за поједине нису утврђени критеријуми за додјелу, а код једног дијела нису примјењивани утврђени критеријуми.

За дио додијељених средстава гранта нису достављани извјештаји о намјенском утрошку.

Општина није донијела Програм развоја спорта за 2015. годину, што није у складу са чланом 10. Закона о спорту, а што је потребно за планирање и додјелу грантова.

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се донесу интерни акти којима ће се дефинисати управљање грантовима који се финансирају из буџета Општине.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (1.002.244 КМ) односе се на: дознаке грађанима (721.583 КМ), другим институцијама обавезног социјалног осигурања (80.902 КМ) и пружаоцима услуга социјалне заштите (199.759 КМ). Извршење у односу на ребаланс буџета је 96 %.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су 4% ниже од средстава одобрених ребалансом буџета. Односе се на: помоћи које се исплаћују штићеницима установа социјалне заштите (стална новчана помоћ 146.141 КМ, додатак за помоћ и његу другог лица 390.251 КМ, помоћ за оспособљавање за рад дјеце и омладине 21.212 КМ и једнократна новчана помоћ 42.582 КМ), текуће помоћи у натури које се дају штићеницима установа социјалне заштите (2.380 КМ), остале текуће дознаке штићеницима установа социјалне заштите (23.965 КМ), текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (8.286 КМ), текуће помоћи ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (69.750 КМ), текуће помоћи породици, дјеци и младима (3.520 КМ), текуће помоћи пензионерима и незапосленим лицима (7.150 КМ), остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова осим установа социјалне заштите (5.745 КМ), капиталне помоћи породици, дјеци и младима (300 КМ) и капиталне помоћи пензионерима и незапосленим лицима (300 КМ).

Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 80.902 КМ, што је 5% ниже од одобрених средстава ребалансом буџета. Односе на намјенска издвајања за здравствено осигурање штићеника установа социјалне заштите (центри за социјални рад и сл.).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 199.759 КМ, што је 2% ниже од одобрених средстава ребалансом буџета. Односе се на: дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (184.338 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (15.421 КМ).

Издаци се односе на издатке за нефинансијску имовину у износу од 2.204.079 KM (878.329 KM, фонд 01, извршење у односу на ребаланс буџета 91% и 1.325.750 KM, фонд 05) и издатке за отплату дугова (709.523 KM, фонд 01) који су извршени у висини средстава утврђених ребалансом буџета за 2015. годину.

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за: изградњу и прибављање зграда и објеката (158.945 KM, фонд 01, 498.327 KM, фонд 05), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (223.068 KM, фонд 01, 827.423, фонд 05), набавку постројења и опреме (44.743 KM, фонд 01), нематеријалну произведену имовину (207.183 KM, фонд 01), залихе материјала робе и ситног инвентара (7.980 KM, фонд 01) и по основу ПДВ-а (236.410 KM, фонд 01).

Издаци исказани на фонду 05 односе се на реализацију Пројекта реконструкције и санације градске водоводне мреже и проширења канализационе мреже у општини Котор Варош.

Издаци за отплату дугова односе се на издатке за: отплату главнице по хартијама од вриједности (584.214 KM), отплату главнице примљених зајмова у земљи (26 KM) и издатке за отплату осталих дугова (125.283 KM).

Издаци за отплату дугова из ранијих година исказани су у висини планираног износа (125.283 KM), а односе се на издатке за обавезе које су на дан 31.12.2014. године укалкулисане преко обрачунских расхода.

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У 2015. г. у Периодичном извјештају о извршењу буџета (фонд 01, у даљем тексту: ПИБ) исказани су: буџетски приходи и примици (7.398.482 KM), буџетски расходи и издаци (7.365.399 KM) и нераспоређени суфицит текућег периода (33.083 KM), а у Периодичном извјештају о извршењу по рачуноводственим фондовима (фонд 01 до 05, у даљем тексту: ПИФ) исказани су: буџетски приходи и примици (8.670.009 KM), буџетски расходи и издаци (8.693.239 KM) и непокривени дефицит текућег периода (23.230 KM).

Због погрешне класификације износа од 230.000 KM у оквиру расхода обрачунског карактера, који се односе се на текуће расходе (објашњено у тачки 6.2.2. извјештаја) буџетски резултат (суфицит/дефицит) у 2015. години исказан је виши за наведени износ.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 7.404.547 KM а чине их: буџетски приходи у износу од 7.201.611 KM (порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери) и приходи обрачунског карактера у износу од 168.846 KM. Буџетски приходи образложени су под тачком 6.1.1. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера односе се на: приходе од реализације залиха (5.762 KM), приходе од усклађивања вриједности имовине (144.295 KM), добитке од продаје имовине (3.919 KM), помоћи у натури (46.920 KM) и остале приходе обрачунског карактера у негативном износу од 32.050 KM.

Приходе по основу усклађивања вриједности углавном чине приходи по основу усклађивања вриједности потраживања који се односе на измирена спорна потраживања која су претходно коригована и то краткорочна (58.843 KM) и дугорочна (84.812 KM) која су наплаћена путем мултилатералне компензације.

Помоћ у природи (46.920 КМ) односи се на пренос разгараничених прихода по основу донација у природи у висини обрачунате амортизације.

Остали приходи обрачунског карактера исказани су у негативном износу од 32.050 КМ. Углавном се односе на приходе посредством којих се евидентирају потраживања по основу јавних прихода, према Упутству о примјени МРС-ЈС 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси). Евидентирање се врши задужењем потраживања уз одобрење ових прихода, који се са наплатом сторнирају и затвара се потраживање, а наплаћени приходи евидентирају задужењем жиро рачуна и одобрењем прихода по врсти прихода на коју се односе. Сторнирање обрачунских прихода врши се и код наплате потраживања текућег периода и код потраживања из ранијег периода иако је у претходном периоду рачун прихода затворен формирањем резултата. Због наведеног начина евидентирања, у случају сторнирања ових прихода са наплатом потраживања из ранијег периода долази до нереалног смањења обрачунског прихода који се односи на ненаплаћена потраживања из текућег периода и када наплаћена потраживања из ранијег периода постану већа од исказаних ненаплаћених потраживања текућег периода приход прелази у негативан (пребија се).

У писаном објашњењу Општине наведено је да је негативан приход резултат више наплаћених прихода који су настали у ранијем извјештајном периоду од разлике обрачунатих и наплаћених прихода текућег периода, што је управо посљедица претходно наведеног начина евидентирања. Исто није објављено у забиљешкама уз финансијске извјештаје.

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 7.404.547 КМ, а чине их: буџетски расходи у износу од 5.777.547 КМ у оквиру којих су исказани текући расходи осим расхода обрачунског карактера и расходи обрачунског карактера у износу од 1.764.533 КМ

Текући расходи образложени су у оквиру буџетских расхода у тачки 6.1.2. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су по основу: набавне вриједности реализованих залиха (8.141 КМ), обрачунате амортизације (1.274.028 КМ), резервисања по основу обавеза (264.361 КМ), усклађивања вриједности имовине (204.710 КМ), помоћи у природи (12.828 КМ) и осталих расхода обрачунског карактера (465 КМ).

Расходи по основу усклађивања вриједности имовине исказани су по основу извршене корекције вриједности краткорочних потраживања: за ненаплаћене порезе (126.638 КМ), ненаплаћене непореске приходе (69.768 КМ) и осталих краткорочних потраживања (8.304 КМ).

У оквиру резервисања по основу обавеза извршено је резервисање по судским рјешењима у износу од 230.000 КМ (главни дуг 132.480 КМ, затезна камата 97.520 КМ). Резервисање је извршено на основу Уговора о одгођеном плаћању по судској пресуди (у 2016. и 2017. г.) која је коначна и прихваћена од стране Општине (уговор закључен 26.10.2015. године). Наведена обавеза је постојала на дан извјештавања и није захтијевала никакву процјену вјероватноће да ли постоји на тај дан, те није требало вршити резервисање. Извршено евидентирање није у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. Због наведеног више су исказани расходи резервисања по судским рјешењима у износу од 230.000 КМ, а мање расходи по основу исплате главнице дуга по основу судских рјешења у износу од 132.480 КМ и расходи по основу исплате камате по судским рјешењима у износу од 97.520 КМ. Такође није објављено да је закључен уговор о одгођеном плаћању и

износи обавеза са датумима доспијећа, што није у складу са MPC JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127.

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се расходи признају у периоду у коме је настала обавеза у складу са чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за 2015. г. као разлика прихода и расхода исказан је негативан финансијски резултат у износу од 139.623 КМ.

6.3. Биланс стања

У пословној активи Биланса стања Општине на дан 31.12.2015. г. исказана је укупна имовина у вриједности 39.504.121 КМ (текућа имовина 967.355 КМ и стална имовина 38.536.766 КМ). Пословна актива је уравнотежена са пословном пасивом коју чине: властити извори (31.502.298 КМ), дугорочне обавезе (6.245.019 КМ) и краткорочне обавезе (1.756.804 КМ).

6.3.1. Актива

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина односи се на: краткорочну финансијску имовину (967.107 КМ) и нефинансијску имовину у текућим средствима (248 КМ-залиха робе).

Краткорочну финансијску имовину чине: готовина и готовински еквиваленти (97.071 КМ), краткорочна потраживања у износу од 837.218 КМ (брutto износ 2.781.510 КМ, корекција вриједности 1.944.292 КМ), краткорочно разграничени расходи (800 КМ) и финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитих нивоа власти у износу од 32.018 КМ (потраживања за трансфере од Министарства здравља за потребе Центра за социјални рад).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на благајну (779 КМ) и банковне рачуне (96.292) од чега се 32.000 КМ односи на фонд 03.

У Општинској управи води се главна благајна и помоћне благајне по организационим јединицама Општинске управе и нижим корисницима. За помоћне благајне нису отворене аналитичке картице, већ су све промјене евидентирани на аналитичкој картици главне благајне, због чега промет исказан у главној благајни није реалан, али исто није утицало на крајње стање благајне.

Општинска управа је са главне благајне исплатила средства у износу од 5.000 КМ 15.9.2015. године на име библиотеке Котор Варош, а уплата у благајну библиотеке извршена је 7.10.2015. године. У писаној изјави наведено је да су средства исплаћена за куповину књига на сајму, да нису нашли све књиге које су планирали купити, па су додатно куповали у књижари и да су испоруку књига чекали одређено вријеме. Наведено не може бити оправдање, јер средства уколико нису била искоришћена морала су да стоје у благајни до момента плаћања (уколико не прелазе утврђени благајнички максимум који није документован). Исплата за књиге извршена је у укупном износу од 4.449 КМ по рачунима различитих добављача у оквиру којих се налазе и рачуни чија вриједност прелази 200 КМ (20 КМ до 828 КМ) и није документовано ко је преузео средства, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка њ. и став 2. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем. Осим наведеног, извршена је исплата по рачунима на име репрезентације (1.680 КМ) на којима није наведено којим поводом су настали трошкови у оквиру којих су и рачуни са износима од 341 КМ, 331 КМ и 476 КМ и

исплата за хотелски смјештај на основу рачуна у коме није наведено ко је боравио у хотелу у износу од 225 КМ, а нема ни путног налога.

Начелнику Општине препоручујемо да обезбједи да се код благајничког пословања поступа у складу са чланом 3. став 1. тачка њ. и став 2. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Краткорочна потраживања у износу од 837.218 КМ (брuto износ 2.781.510 КМ, корекција вриједности 1.944.292 КМ) односе се на: потраживања по основу продаје и извршених услуга, потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе, потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок враћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана, потраживања по основу ПДВ-а и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга у износу од 11.079 КМ односе се на: услуге које пружа Дјечији вртић 8.933 КМ, Средњошколски центар 1.800 КМ и по основу рефундације трошкова за струју и гријање у изнајмљеним објектима 346 КМ)

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 656.579 КМ (брuto износ 2.576.427 КМ, корекција вриједности 1.919.848 КМ) односе се на потраживања: по извјештају Пореске управе (1.912.070 КМ), по основу накнада за шуме (458.836 КМ), накнада по евиденцији трезора Општине (160.160 КМ), потраживања за комуналну накнаду (39.634 КМ) и остала потраживања (5.727 КМ) која су коригована по основу: извјештаја Пореске управе (1.759.688 КМ), потраживања за комуналну накнаду (138.366 КМ) и осталих потраживања (21.794 КМ).

Наплата потраживања за комуналну накнаду је у надлежности општине, а учестала појава је да у евиденцији по појединим корисницима нема у току године уплата, потраживање из претходног периода се преноси на сумњива и спорна и врши корекција, а у стању остаје потраживање из текућег периода, које се наредне године преноси на сумњива и спорна итд.

У оквиру потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе исказана су и потраживања Општинске управе по основу закупа (фактурисано 10.299 КМ, стање 614 КМ), што није исправно класификовано, јер се закуп третира услугом, па су наведена потраживања исказана више, а потраживања за продате производе и извршене услуге мање за износ ненаплаћених потраживања (614 КМ).

Потраживања по основу закупа у Општинској управи евидентирају се преко осталих обрачунских прихода који се са извршеном наплатом сторнирају, а приходи се евидентирају по врсти прихода на коју се односе у складу са Упутством о примјени МРС- ЈС 23 Приходи од трансакција које нису трансакције размјене. Потраживања по основу закупа односе се на трансакције размјене па приход треба исказати на обрачунској основи.

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок враћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (14.187 КМ) објашњено је код дугорочне имовине.

Потраживања по основу ПДВ-а (123.160 КМ) односе се на ПДВ исказан на фактурама добављача које су везане за пројекте (фонд 05) за који Општина има право поврата јер се финансира из кредита ЕИВ и ИПА фонда.

Остала краткорочна потраживања у износу од 32.213 КМ (брuto износ 41.957 КМ, корекција вриједности 9.744 КМ). Значајнији износи односе се на потраживања по основу рефундација (3.630 КМ), за индиректне порезе на дан 31.12. 2015. г. (9.255 КМ), мултилатералне компензације 06.11.2015. г. (5.272 КМ) и потраживања за средства

депонована код Бобар банке 6.760 КМ (није објављено које су активности предузете по питању истог).

6.3.1.2. Стална имовина

У оквиру пословне активе (38.536.766 КМ) исказани су: дугорочна финансијска имовина (421.328 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 38.115.438 КМ (набавна вриједност 51.179.038 КМ, исправка вриједности 13.063.600 КМ).

Дугорочну финансијску имовину чине: акције и учешћа у капиталу (246.500 КМ) и потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (174.828 КМ)

Акције и учешћа у капиталу односе се на акције Општине у КП „Бобас“ Котор Варош које су исказане у вриједности у којој су пренесене са Републике на Општину у складу са Законом о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе, што је на дан преноса износило 65% (Централни регистар доставио је 5.5.2011. г. Обавјештење о извршеном преносу права својине и упису забране располагања на акцијама предузећа која обављају комуналну дјелатност и Извод о стању рачуна на дан 5.5.2011. г.)

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (174.828 КМ) односе се на потраживања за порезе и накнаде по извјештају Пореске управе (122.904 КМ) и потраживања за остале непореске приходе за које је продужен рок плаћања у износу од 51.924 КМ (репрограмирана накнада за изграђено градско грађевинско земљиште.)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина, непроизведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси) односи се на: зграде и објекте у износу од 26.409.858 КМ (набавна вриједност 36.741.192 КМ, исправка вриједности 10.331.334 КМ), постројења и опрему у износу од 654.223 КМ (набавна вриједност 1.627.452 КМ, исправка вриједности 973.229 КМ), нематеријалну произведену имовину у износу од 389.290 КМ (набавна вриједност 401.628 КМ, исправка вриједности 12.338 КМ), драгоцености (800 КМ), земљиште (4.880.327 КМ), остала природна добра (1.385.169 КМ), нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (4.068.557 КМ) и авансе за нефинансијску имовину у сталним средствима (327.214 КМ).

У 2015. години, промјене код нефинансијске имовине у сталним средствима су настале по основу: исправке почетог стања (2.674.980 КМ), нових набавки објеката инфраструктуре и опреме (2.185.490 КМ), активирања произведене сталне имовине (6.242.475 КМ), усаглашавања са пописом вриједности земљишта и шума (1.256.380 КМ) и датих аванса за нефинансијску имовину у припреми (539.901 КМ), корекције вриједности произведене сталне имовине (1.286.735 КМ), искњижења завршеног дијела канализационе мреже (2.667.008 КМ), правдања примљених аванса (212.686 КМ), продаје и искњижења земљишта (16.664 КМ) и преноса са инвестиција у току на средства у употребу (8.583.763 КМ).

У оквиру зграда и објеката повећана је вриједност стамбених објеката и јединица за посебне социјалне групе у износу од 787.747 КМ по основу преноса са нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми објекта под називом зграда колективног смјештаја. Исказани износ се односи на трошкове реконструкције старог објекта који није евидентиран у књигама Општине, води се као један објект (колективни центар), а ради се о 20 стамбених јединица додијељених на привремено коришћење расељеним лицима, које се не воде у аналитичкој евиденцији као засебне цјелине. Реконструкција је вршена у периоду 2009-2011. година заједничким улагањем Општине и

Министарства за људска права и избјеглице БиХ (Фонд за повратак) уз посредовање Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске у програму затварања колективних смјештаја избјеглих и расељених лица. У уговору закљученом са добављачем наведено је да укупна вриједност радова не смије прећи уговорени износ од 626.026 КМ од чега је улагање Фонда за повратак 500.000 КМ, али утрошено је више од лимитираног износа 152.333 КМ. Дана 05.03.2011. г. заједничка комисија је потврдила да су сви радови извршени, одобрено је стављање у употребу и након тога усељено, а вођено је као инвестиција у току све до 2015. године и пренос на зграде извршен је без сагласности других учесника у финансирању (500.000 КМ).

За стамбене објекте за борачку популацију и социјално угрожене кориснике није обезбијеђена власничка документација те исти нису приватизовани.

Дана 31.12.2015. године активирани су објекти амбуланти породичне медицине у вриједности од 121.197 КМ (није нам презентовано колико је објеката реконструисано/изграђено). Овај износ представља трошкове улагања у општинске просторе, који нису били евидентирани у пословним књигама Општине. Наведено улагање је дио Пројекта јачања здравственог сектора (Одлука Народне скупштине Републике Српске о задужењу према Свјетској банци број:01-423/05). У финансирању је поред кредитних средстава учествовала и Општина у износу од најмање 42.000 КМ. Општина није имала вјеродостојне књиговодствене исправе за евиденцију туђих улагања у своје пословне књиге у износу од најмање 79.000 КМ и за пренос у употребу.

За реконструкцију објекта под називом кино сала, утрошено је у периоду 2013-2014. година 521.199 КМ. Према извјештају о реализацији дијела Пројекта интегралног регионалног развоја UNDP (00082160), који се односи на општину Котор Варош, за ову реконструкцију утрошено је 320.457 КМ, што је за 200.742 КМ мање од исказаних инвестиција у Општини. Вриједност извршених улагања је пренесена 31.12.2015. године на објекте у употреби, а реконструкција се односи на објекат, који је евидентиран и који користи ЈУ „Центар за културу, спорт и информисање“, Котор Варош. Инвестиција је у помоћној књизи евидентирана на више инвентурних бројева (нпр: инсталатерски радови, доградња просторије за пресвлачење, надзор, уређење зграде кино сале и сл.).

У 2015. години код саобраћајних објеката (путеви, мостови, вањска освјетљења и остали саобраћајни објекти) евидентирано је активирање објеката у износу од 1.685.174 КМ. У изградњи и обезбјеђењу путне инфраструктуре која је стављена у употребу у 2015. години, значајно учешће (691.251 КМ) имају Влада Републике Српске и UNDP на које, углавном, гласе окончане ситуације и који су вршили плаћања. Евидентирање ових улагања је вршено преко рачуна нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми и по завршетку стављањем у употребу. За активирање ове имовине у износу од најмање 307.227 КМ нису обезбијеђени документи о уступању улагања Општини.

У почетном стању 2015. године исказана је вриједност водоводне мреже у четири насеља/мјесне заједнице у износу од 1.285.630 КМ, а у 2015.г. повећана је вриједност у износу од 1.611.804 КМ активирањем и преносом са инвестиција у току, које се односе на изградњу и реконструкцију водоводних мрежа у 20 насеља на територији Општине. У изградњи и обезбјеђењу ове инфраструктуре значајно учешће имали су Влада Републике Српске (638.890 КМ) и Фонд за развој и запошљавање (98.185 КМ) на које углавном гласе окончане ситуације (за које нису обезбијеђени документи о уступању улагања Општини) и један дио су суфинансирани грађани (25.450 КМ). Поред наведеног у пословним књигама Општине се евидентирају незавршене инвестиције по пројектима везаним за реконструкцију водоводне и канализационе мреже. Дио ове инфраструктуре (стара водоводна и канализациона мрежа) је евидентиран у

комуналном предузећу и у Општини на рачуну акције и учешћа у капиталу (246.500 КМ).

Одлуком о финансирању изабраног пројекта „Изградња канализационе мреже у Котор Вароши“, Владе Републике Српске број 04/1-214/08 од 07.02.2008. године из средстава Развојног програма Републике Српске 2007-2010, у износу од 3.585.000 КМ за носиоца пројекта је дефинисано Комунално предузеће „Бобас“ А.Д. Котор Варош. У складу са Инструкцијом Министарства финансија од 24.12.2008. године, због промјена носиоца Пројекта (умјесто КП „Бобас“ А.Д.Котор Варош Општина Котор Варош) закључен је 29.01.2009. г. између Општине и КП „Бобас“ Уговор број:02-014-26/09. Чланом 3. овог уговора је регулисано да се изграђена инфраструктура по основу наведеног пројекта треба укњижити као власништво Општине. За реализацију овог пројекта уговорени су радови у укупном износу од 3.463.495 КМ, по основу којих су на рачунима нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми евидентиране окончане и привремене ситуације у износу од 3.312.523 КМ. Добављач „ РП Промекс“, доо Котор Варош, није завршио радове у уговореном року (09.06.2012. године) у вриједности од 150.972 КМ. Ове обавезе су уговором од 29.9.2014. године пренесене на „Декол“ д.о.о. Котор Варош.

У оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми евидентирана је вововодна и канализациона мрежа чија је изградња вршена у периоду 2009-2012. година у оквиру реализације дијела Развојног програма Републике Српске (пројекат „Изградња канализационе мреже у Котор Вароши“). Евидентирање инвестиција у току (3.312.523 КМ) извршено је уз одобрење трајних извора средстава, што је погрешно јер се нису могле незавршене инвестиције евидентирати на изворима. Са преносом трајних средстава на финансијски резултат ранијих година, у складу са новим Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова (у примјени од 01.01.2011. г.) и Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске број: 06.15/020-138/09 (тачка 5.1.) извршен је и пренос грешке на финансијски резултат ранијих година у наведеном износу. Како је изградња вршена из средстава Развојног програма иста у суштини представљају државну донацију, па је финансијски резултат ранијих година због погрешне класификације на дан 01.01.2015. године који је пренесен из 2014. године исказан више, а дугорочно разграничени приходи мање за 3.312.523 КМ. Исправком почетног стања (искњижавање дијела канализационе мреже по основу Рјешења број 04/2-361-27/11 од 19.9.2011. г. којим је одобрена употреба дијела новосаграђене канализационе мреже (без наведеног податка о вриједности исте), наведена грешка је смањена за 2.667.088 КМ, па је на дан 31.12.2015. године финансијски резултат ранијих година исказан више и дугорочно разграничени приходи мање за 645.435 КМ.

Општина није поступила у складу са чланом 3. Уговора од 29.01.2009 (није укњижила власнички удио) и није имала основ за искњижавање ове имовине (2.667.088 КМ) из својих пословних књига, (иста се не воде више ни као стална имовина ни као учешће у акцијском капиталу). Од стране КП „Бобас“ А.Д. Котор Варош није документован пријем на управљање и одржавање дијела канализационог система у овом износу.

Скупштина Општине Котор Варош је 28.02.2013. године донијела Одлуку о прихватању задужења код ЕИБ за „Пројекат реконструкције и проширења водоводне и канализационе мреже број:01-022-31/13, у вриједности од 4.000.000 КМ, а финансирање је предвиђено: 50% из кредита (ЕИБ), 35 % из гранта (ИПА) и 15% из властитих средстава Општине. За обезбјеђење финансирања Пројеката „Реконструкције и санације градске водоводне мреже и проширење канализационе мреже у општини Котор Варош“ са Министарством финансија Републике Српске су

закључена два уговора: Уговор о преносу средстава ЕИВ од 24.04.2014. г. на износ од 1.022.000 Еура (1.998.858 КМ) (У даљем тексту: Уговор I) и Уговор о преносу грант средстава у оквиру IPA 2010-Дио I од 15.06.2015. г. на износ од 585.541 Еура (1.145.220 КМ) (У даљем тексту: Уговор II).

У члану 10. Алинеја 7. Уговора I дефинисано је да се дужник (Општина) између осталог обавезује да закључи посебан уговор са комуналним предузећем којим ће се детаљније уредити будући међусобни односи између Општине и комуналног предузећа који произилазе из учешћа у реализацији наведеног Пројекта, рачуноводствени третман трансакција и других пословних догађаја у вези са реализацијом Пројекта, као и књиговодствено евидентирање инвестиције, што до завршетка ове ревизије није учињено.

За потребе реализације наведеног Пројекта (извођење радова), дана 29.12.2014. године, са извођачем радова закључен је Уговор у вриједности од 2.699.503 КМ (без ПДВ-а). Изградња и реконструкција су још у току (воде се као остали објекти у припреми). За измирење обавезе према добављачу обезбијеђено је средстава више од потребних у износу од најмање 444.576 КМ. Ова ситуација може имати за последицу нерационалну потрошњу, уколико у овој инвестицији не буде дат приоритет утрошку средстава по Уговору II).

Уговором о регулисању међусобних права и обавеза између Општине и КП „Бобас“ А.Д. Котор Варош број: 01-022-212-1/13 од 21.03.2014. године, дефинисана је предаја на управљање, коришћење и одржавање градске канализације (примарни и секундарни крак) из тачке 10. члана 2. Одлуке о додјели на управљање, коришћење и одржавање комуналних објеката (од 03.12.2013. број: 01-022-212/13), од стране Општине Котор Варош (у вриједности од 5.150.254.57 КМ) на период од 10 година. Овај Уговор није усклађен са уговорима: од 29.01.2009. г. између Општине и КП „Бобас“ и од 24.04.2014. г. између Министарства финансија Републике Српске и Општине и горе поменутом искњижавању дијела новосаграђене канализационе мреже из сталне имовине у износу од 2.667.088 КМ.

У 2015. години активирана су улагања у спортско-рекреативне објекте и терене у износу од 616.432 КМ. Изградња је вршена углавном у периоду од 2010-2014. године (изузев 55.338 КМ у 2015. г.), а финансирана је од стране: Општине (458.243 КМ), Буџета Републике (36.414 КМ), ЈУ „Воде Српске“ (49.975 КМ) и UNDP (81.700 КМ). У износу од најмање 121.775 КМ Општина није имала обезбијеђене адекватне књиговодствене исправе о уступању улагања, већ је евиденцију вршла на основу окончаних ситуација, које не гласе на Општину.

На осталој нематеријалној произведеној имовини, у 2015. години активирана је имовина у вриједности од 194.350 КМ (просторни, урбанистички и регулациони план). У помоћним књигама евиденција је несистематична (једно средство се води на више инвентурних бројева) и имовна није евидентирана у потпуности (недостаје Стратегија развоја општине Котор Варош 2010- 2020, која је донирана пројектом UNDP).

У 2015. години код нефинансијске непроизведене имовине (земљиште и шуме) извршено је евидентирање у износу од 1.256.381 КМ, по налазу комисије формиране Рјешењем начелника Општине од 8.12.2015. године (попис). Евидентирање (признавање) је извршено, а није обезбијеђена адекватна документација о власништву.

Код нефинансијске имовине која је раније изграђена, углавном није обезбијеђена документација о власништву (за вријеме другог свјетског рата у Општини је изгорјела грунтовница). Упис у лист непокретности врши се по појединачним захтјевима.

Код пословних простора Општине у вриједности од 144.536 КМ који су активирани са 31.12.2015. године, обрачуната је амортизација у износу од 4.336 КМ у ранијем периоду док су вођени као инвестиција у току.

На дан 31.12.2015. године исказано је стање нефинансијске имовина у сталним средствима у припреми и аванси у износу од 4.395.771 КМ, а односи се на: стамбене објекте и јединице у припреми (19.482 КМ), пословне објекте и просторе у припреми (266.516 КМ), саобраћајне објекте у припреми (59.972 КМ), остале објекте у припреми (2.571.019 КМ), неактивирана улагања у спортску дворану СШЦ „Никола Тесла“ (1.066.881 КМ), нематеријалну произведену имовинау у припреми (27.006 КМ) и авансе за остале објекте (327.214 КМ).

Према напријед наведеном, у Општини дио нефинансијске имовине у сталним средствима није исказан у складу са одредбама Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, захтјевима МРС-ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема и другим стандардима и прописима који дефинишу питање признавања имовине, вредновања, власништва, класификације, те су констатоване неправилности:

- евидентирани су објекти у вриједности извршених реконструкција, а исти раније нису били евидентирани (нема података о књиговодственој вриједности прије реконструкције), па објекти нису исказани по фер вриједности,
- на основу аката којима је дефинисана предаја од стране Општине дијела комуналне инфраструктурне мреже на управљање, коришћење и одржавање комуналном предузећу извршено је искижавање из евиденција Општине (не води се ни у оквиру сталне имовине, ни као учешће у акцијама комуналног предузећа) у износу од 2.667.088 КМ, због чега је имовина у Општини исказана мање за наведени износ,
- са евидентирањем инвестиција у току у ранијем периоду које су финансиране из средстава развојног програма, која су вид државне донације, исказани су трајни извори, што није у складу са МРС-20 Рачуноводство државних давања и објелодањивање државне помоћи, па је због погрешне класификације на дан 31.12.2015. године финансијски резултат ранијих година исказан више и дугорочно разграничени приходи мање за 645.435 КМ,
- код реконструкције или изградње нових објеката, гдје је присутно суфинансирање, евидентирање је вршено на основу документације која није довољна за дефинисање власништва (најмање у износу од 1.086.961 КМ),
- обрачуната је амортизација на нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (у износу од најмање 4.336 КМ),
- у Нотама није извршено адекватно објелодањивање о промјенама на нефинансијској имовини.

Осим наведеног није утврђено стварно стање водоводне и канализационе мреже, као јединствене функционалне цјелине, а што је по Закону о комуналним дјелатностима услов за повјеравање ових послова једном јавном предузећу.

Начелнику општине препоручујемо да обезбиједи да се:

- **ажурира и документује имовинско правно стање над некретнинама,**
- **у сарадњи са Комуналним предузећем у складу са чланом 7. став 4., чланом 9. став 1. и чланом 10. Закона о комуналним дјелатностима, утврди стварно стање инфраструктурне мреже водовода и канализације, која је истом дата на управљање, коришћење и одржавање, дефинише вриједност**

уложене имовине од стране Општине након преноса права својине на капиталу са Републике на Општину у складу са Законом о преносу права својине на капиталу Републике Српске у предузећима која обављају комуналне дјелатности на јединице локалне самоуправе (Службени гласник Републике Српске 50/10) и ускладе евиденције у Општини и комуналном предузећу са стварним стањем,

- *у складу са МРС-ЈС 3 Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи 47-51 и 54 (ц) изврши исправка грешке из ранијег периода у износу од 645.435 КМ (због погрешне класификације дугорочно разграничених прихода) и*
- *приликом евидентирања нефинансијске имовине у сталним средствима поступа у складу са: Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској (чланови 26. до 46.), Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и захтјевима МРС-ЈС 17- Некретнине, постројења и опрема и другим стандардима и прописима који дефинишу питање признавања имовине, врједновања, власништва, класификације.*

Скупштина Општине је 24.02.2011. године на основу члана 20. Закона о јавним путевима (пречишћен текст) донијела Одлуку о категоризацији путева. Ова одлука садржи попис путева по локацијама, категоријама и дужини, а не садржи попис улица, тротоара и осталих дијелова саобраћајне инфраструктуре и податке о времену изградње, а у међувремену су изграђени нови путеви. Према члану 13. став 4. Закона о јавним путевима (Службени гласник Републике Српске 89/13) Општина је била у обавези да донесе Стратегију развоја локалних путева и улица и према члану 10. став 4. Одлуку о разврставању локалних путева и улица чиме би претходни недостаци били ријешени, што није учињено.

Начелнику општине препоручујемо да обезбједи да се у складу са чланом 13. став 4. Закона о јавним путевима (Службени гласник Републике Српске 89/13) донесе Стратегија развоја локалних путева и улица и чланом 10. став 4. Одлука о разврставању локалних путева и улица и у складу са истом усагласе евиденције у помоћним књигама и главној књизи Општине.

6.3.2. Пасива

6.3.2.1. Обавезе

Обавезе Општине на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 8.001.823 КМ (краткорочне обавезе 1.756.804 КМ и дугорочне обавезе 6.245.019 КМ) и веће су у односу на почетно стање за 25%.

Краткорочне обавезе односе се на: краткорочне финансијске обавезе (619.792 КМ), обавезе за лична примања (194.305 КМ), обавезе из пословања (732.595 КМ), обавезе за грантове (114.624 КМ), обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (32.603 КМ), обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (6.756 КМ), остале обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (56.129 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе (619.792 КМ) односе се на доспјеле дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности, па је извршен пренос на краткорочне (31.12.2015).

Обавезе за лична примања (194.305 KM) односе се на плате запослених за децембар 2015. године (брutto плате запослених 159.925 KM, брутто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених 34.380 KM)

Обавезе из пословања (732.595 KM) односе се на обавезе по основу: набавке роба и услуга (87.300 KM), набавке сталне имовине (370.624 KM), судских рјешења (230.000 KM) и према физичким лицима 44.671 KM.

Краткорочне обавезе које су у ранијем периоду евидентирани на терет буџетских расхода на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 907.012 KM и измирене су до 29.2.2016. године у износу од 725.841 KM, а остало је неизмирено 181.171 KM. Осим наведеног остале су неизмирене обавезе које су погрешно исказане на обрачунским расходима (објашњено у тачки 6.2.2.) у износу од 230.000 KM (у писаној информацији наведено је да ће дио који доспијева за плаћање у 2016. години у износу од 154.361 KM ребалансом буџета бити планиран на издацима за отплату дугова).

У смислу одредби чл. 39 и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, обавезе у износу од 181.171 KM, које су створене и евидентирани на терет буџетских расхода у претходном периоду, а које реално нису могле бити измирене до истека рока за припрему и презентацију финансијских извјештаја (до 29.02.2016. г.), утичу на нереално исказивање стварног извршења буџета ревидирани године, као и на извршење буџета у наредној години (за коју се, посљедично, не планирају издаци по основу измирења обавеза из ранијих година).

Дугорочне обавезе (6.245.019 KM) односе се на: дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности (2.995.559 KM), дугорочне обавезе по зајмовима (1.254.665 KM) и дугорочна резервисања и разграничења (1.994.795 KM).

Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности односе се на обавезе из ранијег периода које су у 2015. години умањене за износ доспјелих обавеза (извршен је пренос на краткорочне обавезе).

Дугорочне обавезе по зајмовима повећане су у 2015. години у износу од 1.237.436 KM по основу повучених средстава по Уговору о преносу средстава ЕИВ по Пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“ за финансирање пројекта „Пројекат реконструкције и санације градске водоводне мреже и проширење канализационе мреже у општини Котор Варош“ од 24.4.2014. г. закљученом између Владе РС-Министарство финансија и општине Котор Варош. Поступање по наведеном уговору објашњено је у тачки 6.3.1.2. извјештаја.

Дугорочна резервисања и разграничења (1.994.795 KM) односе се на разграничени приход који је исказан по основу дониране имовине у природи.

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори исказани су на дан 31.12.2015. године у износу од 31.502.298 KM, а односе се на: трајне изворе средстава (8.740.356 KM), финансијски резултат ранијих година (22.900.043 KM) и негативан финансијски резултат текуће године (138.101 KM).

Финансијски резултат ранијих година исказан је више у износу од 645.435 KM, што је објашњено у тачки 6.3.1.2. извјештаја

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива на дан 31.12.2015. године исказана је у негативном износу од 3.596.274 KM, а такође и пасива.

У оквиру ванбилансне евиденције исказане су хартије од вриједности ван промета у негативном износу од 4.227.078 КМ, које се односе на дате мјенице за: обезбјеђење враћања кредита по Уговору о преносу кредитних средстава ЕИВ по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске у износу од 1.998.858 КМ из 2014. године, мјенице дате Министарству финансија Републике Српске за обезбјеђење намјенског коришћења средстава по Уговору о преносу грант средстава у оквиру IPA- дио I у износу од 1.145.220 КМ и по уговору о под-кредиту бр. 6 од 22.10.2015. године по „Хитном опоравку од поплава“ у износу од 1.083.000 КМ (кредит није још повучен, па нису исказане обавезе).

У 2015. години по гаранцији примљеној од добављача за извођење радова исказан је износ од 631.684 КМ и обавезе по гаранцијама у истом износу које су умањене за износ почетног стања исказаног у негативном износу од 880 КМ за обезбјеђење плаћања по кредитном задужењу из ранијег периода.

Због исказаних хартија од вриједности ван промета у негативном износу исказано је негативно стање рачуна ванбилансне активе у износу од 4.227.078 КМ и ванбилансне пасиве у истом износу, што је последица погрешног рачуноводственог третмана у поступку билансирања.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу токова готовине за период од 01.01. до 31.12.2015. г. исказано је нето повећање готовине у износу од 9.822 КМ (готовина на почетку обрачунског периода 87.249 КМ, готовина на крају обрачунског периода 97.071 КМ).

Код токова готовине из пословних активности исказан је нето прилив готовине у износу од 1.393.157 КМ, из активности инвестирања нето одлив готовине у износу од 672.025 КМ и из активности финансирања нето одлив готовине у износу од 711.310 КМ.

Утврђене неправилности по налазу ревизије утичу и на тачност исказаних позиција и у Билансу новчаних токова.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе Општине односе се на камате по дугорочним обавезама по основу емисије обвезница (483.576 КМ), а за камате по дугорочном кредиту од ЕИВ Општина нема тачне податке, што није објављено у Напоменама уз финансијске извјештаје и није у складу са захтјевима MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 100 и 108.

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине на дан 31.12.2015. г. објављени су подаци о судским споровима према Извјештају Правобранилаштва као законског заступника Општине. Објављено је да се у судским споровима у којима се Општина јавља као страна у поступку тренутно воде 344 предмета од чега је 286 предмета из ранијих година, да је у 2015. години за примљено 58 нових предмета, ријешено 92 и на крају године остало неријешено 252 предмета. Објављено је да су у 2015. години измирене обавезе по судским споровима у износу од 107.606 КМ и да се најзначајнији спорови, према подацима са којима располаже општинска управа, у укупном износу од 15.978.835 КМ највећим дијелом односе на тужбе по основу ратне штете од којих за тужбе у износу од 105.190 КМ Општина нема евиденцију у својим књигама.

Објављивање судских спорова према Извјештају Правобранилаштва извршено је према броју ријешених и неријешених предмета, није наведено шта су предмети спорова, да ли по одређеним споровима могу настати обавезе или потраживања, а код спорова који су вриједносно исказани није документовано да је вршена процјена да ли

постоје обавезе које захтијевају резервисање, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз консолидоване финансијске извјештаје Општине за 2015. г. сачињене су и достављене Напомене, које пружају неопходне опште податке о Општини, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, али објављене додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима нису довољне и нису презентоване на систематичан начин, што није у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф 127 и 128 и нису објављене све потребне информације које захтијевају MPC-JC 17- Некретнине, постројења и опрема и MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Начелнику Општине препоручујемо да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане све информације релевантне за разумијевање финансијског извјештаја, у складу са MPC-JC 1 Презентација финансијских извјештаја, параграф, 127 и 128 и захтјевима других MPC-JC.

Ревизијски тим

Нада Трнинић, с.р.

Босиљка Петрашевић, с.р.

Горан Ћетојевић, с.р.

ОПШТИНА КОТОР ВАРОШ

Периодични извјештај о извршењу буџета Општине Котор Варош за годину 2015. годину

Табела бр. 1

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход-на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	А. БУЏЕТСКИ ПРИХОДИ	7.111.000	287.000	7.398.000	7.201.611	-196.389	97	6.526.636	110	7.201.611	100	97	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХ.	5.241.700	342.700	5.584.400	5.552.856	-31.544	99	4.714.238	118	5.552.856	100	99	0
713	Порези на лична прим. и приходе од самосталних дјелатности	705.700	1.500	707.200	715.145	7.945	101	682.242	105	715.145	100	101	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	705.700	1.500	707.200	715.145	7.945	101	682.242	105	715.145	100	101	0
714	Порези на имовину	132.400	-21.800	110.600	100.086	-10.514	90	102.997	97	100.086	100	90	0
7141	Порези на имовину	131.300	-21.300	110.000	100.086	-9.914	91	102.192	98	100.086	100	91	0
7142	Порези на наслеђе и поклоне	100	0	100	0	-100	0	0		0		0	0
7143	Пор. на финанс.и капит. трансакције	1.000	-500	500	0	-500	0	805	0	0	0	0	0
715	Порези на промет производа и услуг	3.100	33.000	36.100	40.347	4.247	112	2.765	1.459	40.347	100	112	0
7151	Порези на промет производа	3.000	-2.000	1.000	4.071	3.071	407	2.765	147	4.071	100	407	0
7152	Порези на промет услуга	100		100	1.951	1.851	1.951	0		1.951	100	1.951	0
7153	Акцизе	0	35.000	35.000	34.325	-675	98	0		34.325	100	98	0
717	Индиректни пор. дознач. од УИО	4.400.000	330.000	4.730.000	4.697.278	-32.722	99	3.925.557	120	4.697.278	100	99	0
7171	Индирек. порези дозначени од УИО	4.400.000	330.000	4.730.000	4.697.278	-32.722	99	3.925.557	120	4.697.278	100	99	0
719	Остали порески приходи	500	0	500	0	-500	0	677	0	0		0	0
7191	Остали порески приходи	500	0	500		-500	0	677	0	0		0	0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	1.526.000	-83.141	1.442.859	1.278.670	-164.189	89	1.336.904	96	1.278.670	100	89	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	127.200	-40.000	87.200	76.369	-10.831	88	111.525	68	76.369	100	88	0
7212	Приходи од закупа и ренте	127.000	-40.000	87.000	76.336	-10.664	88	111.437	69	76.336	100	88	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	200	0	200	33	-167	17	88	38	33	100	17	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.378.800	-51.841	1.326.959	1.175.867	-151.092	89	1.099.661	107	1.175.867	100	89	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7221	Административне накнаде и таксе	70.000	100	70.100	67.607	-2.493	96	65.156	104	67.607	100	96	0
7223	Комуналне накнаде и таксе	160.600	-4.541	156.059	139.503	-16.556	89	127.439	109	139.503	100	89	0
7224	Накнаде по разним основама	944.200	-54.400	889.800	753.294	-136.506	85	704.221	107	753.294	100	85	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	204.000	7.000	211.000	215.463	4.463	102	202.845	106	215.463	100	102	0
723	Новчане казне	500	500	1.000	750	-250	75	1.150	65	750	100	75	0
7231	Новчане казне	500	500	1.000	750	-250	75	1.150	65	750	100	75	0
729	Остали непорески приходи	19.500	8.200	27.700	25.684	-2.016	93	124.568	21	25.684	100	93	0
7291	Остали непорески приходи	19.500	8.200	27.700	25.684	-2.016	93	124.568	21	25.684	100	93	0
73	ГРАНТОВИ	15.000	-15.000	0	0	0		48.066	0	0			0
731	Грантови	15.000	-15.000	0	0	0		48.066	0	0			0
7312	Грантови из земље	15.000	-15.000	0	0	0		48.066	0	0			0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	328.300	42.441	370.741	370.085	-656	100	427.428	87	370.085	100	100	0
781	Трансф. између буџетских јединица различитих нивоа власти	328.300	42.441	370.741	370.085	-656	100	427.428	87	370.085	100	100	0
7813	Трансфери јединица локалне самоуп.	328.300	42.441	370.741	370.085	-656	100	427.428	87	370.085	100	100	0
	Б. БУЏЕТСКИ РАСХОДИ	5.971.919	42.853	6.014.772	5.777.547	-237.225	96	5.480.550	105	5.777.547	100	96	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧ. КАРАКТЕРА	5.968.119	46.653	6.014.772	5.777.547	-237.225	96	5.473.499	106	5.777.547	100	96	0
411	Расходи за лична примања	2.265.600	-13.941	2.251.659	2.222.366	-29.293	99	2.154.399	103	2.222.366	100	99	0
4111	Расходи за бруто плате	1.778.600	-12.441	1.766.159	1.743.629	-22.530	99	1.696.140	103	1.743.629	100	99	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	487.000	-1.500	485.500	478.737	-6.763	99	458.259	104	478.737	100	99	0
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	1.552.969	91.074	1.644.043	1.492.224	-151.819	91	1.484.593	101	1.492.224	100	91	0
4121	Расходи по основу закупа	11.000		11.000	9.642	-1.358	88	11.727	82	9.642	100	88	0
4122	Расх. по основу утрош. енергије, комун. комуникац. и транспортн. услуга	188.300	-5.100	183.200	160.873	-22.327	88	178.264	90	160.873	100	88	0
4123	Расходи за режијски материјал	41.900	850	42.750	37.932	-4.818	89	44.536	85	37.932	100	89	0
4124	Расх. за материј. за посебне намјене	43.000	5.000	48.000	51.083	3.083	106	36.564	140	51.083	100	106	0
4125	Расходи за текуће одржавање	327.300	52.500	379.800	321.783	-58.017	85	325.268	99	321.783	100	85	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
4126	Расх. по основу путовања и смјештаја	44.400	-1.960	42.440	33.802	-8.638	80	56.375	60	33.802	100	80	0
4127	Расходи за стручне услуге	91.819	-17.556	74.263	58.287	-15.976	78	98.465	59	58.287	100	78	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	252.500	28.600	281.100	256.923	-24.177	91	257.006	100	256.923	100	91	0
4129	Остали непоменути расходи	552.750	28.740	581.490	561.899	-19.591	97	476.388	118	561.899	100	97	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	222.550	-6.300	216.250	215.178	-1.072	100	250.205	86	215.178	100	100	0
4131	Расх.по осн.камата на харт. од вријед.	212.530	0	212.530	212.524	-6	100	246.060	86	212.524	100	100	0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи	1	0	1	0	-1	0	1.030	0	0		0	0
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства	5.000	-2.300	2.700	2.654	-46	98	20	13.270	2.654	100	98	0
4139	Расходи по основу затезних камата	5.019	-4.000	1.019	0	-1.019	0	3.095	0	0		0	0
414	Субвенције	0	12.210	12.210	11.294	-916	92	0		11.294	100	92	0
4141	Субвенције	0	12.210	12.210	11.294	-916	92	0		11.294	100	92	0
415	Грантови	813.800	35.930	849.730	834.241	-15.489	98	531.570	157	834.241	100	98	0
4152	Грантови у земљи	813.800	35.930	849.730	834.241	-15.489	98	531.570	157	834.241	100	98	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.113.200	-72.320	1.040.880	1.002.244	-38.636	96	1.052.732	95	1.002.244	100	96	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општ. и градова	788.200	-35.320	752.880	721.583	-31.297	96	748.879	96	721.583	100	96	0
4162	Дознаке другим институциј. обавезног соц. осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	90.000	-5.000	85.000	80.902	-4.098	95	84.681	96	80.902	100	95	0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	235.000	-32.000	203.000	199.759	-3.241	98	219.172	91	199.759	100	98	0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0		7.051	0	0			0
481	Трансфери између буџетских јединица различ. нивоа власти	0	0	0	0	0		7.051	0	0			0
4812	Трансфери ентитету			0		0		7.051	0				0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година											
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 – 5)		Извршење					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА	3.800	-3.800	0		0							0
	В. БРУТО БУЏЕТСКИ СУФИЦ ИТ/ДЕФИЦИТ (А – Б)	1.139.081	244.147	1.383.228	1.424.064	40.836	103	1.046.086	136	1.424.064	100	103	0
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	-535.800	-139.890	-675.690	-682.292	-6.602	101	-1.109.704	61	-682.292	100	101	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	477.000	-190.000	287.000	196.037	-90.963	68	13.366	1.467	196.037	100	68	0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	0	10.000	10.000	6.755	-3.245	68	6.150	110	6.755	100	68	0
8131	Примици за земљиште		10.000	10.000	6.755	-3.245	68	6.150	110	6.755	100	68	0
816	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	7.000	0	7.000	5.762	-1.238	82	7.216	80	5.762	100	82	0
8161	Прим. од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвент, амбалаже и сл.	7.000	0	7.000	5.762	-1.238	82	7.216	80	5.762	100	82	0
817	Примици по основу пореза на додатну вриједност	470.000	-200.000	270.000	183.520	-86.480	68	0		183.520	100	68	0
8171	Примици по основу ПДВ	470.000	-200.000	270.000	183.520	-86.480	68	0		183.520	100	68	0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.012.800	-50.110	962.690	878.329	-84.361	91	1.123.070	78	878.329	100	91	0
511	Издаци за произведену сталну имовину (а до е)	532.300	150.890	683.190	633.939	-49.251	93	1.110.612	57	633.939	100	93	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	111.000	57.290	168.290	158.945	-9.345	94	295.330	54	158.945	100	94	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконст. и адаптацију зграда и објеката	135.000	100.900	235.900	223.068	-12.832	95	711.013	31	223.068	100	95	0
5113	Изд. за набавку постројења и опреме	54.300	2.700	57.000	44.743	-12.257	78	94.541	47	44.743	100	78	0
5117	Издаци за немат. произведену имов.	232.000	-10.000	222.000	207.183	-14.817	93	9.728	2.130	207.183	100	93	0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	10.500	-1.000	9.500	7.980	-1.520	84	12.458	64	7.980	100	84	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	10.500	-1.000	9.500	7.980	-1.520	84	12.458	64	7.980	100	84	0
517	Издаци по основу ПДВ	470.000	-200.000	270.000	236.410	-33.590	88	0		236.410	100	88	0
5171	Издаци по основу ПДВ	470.000	-200.000	270.000	236.410	-33.590	88	0		236.410	100	88	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	ФОНД 01					Индекс (6/5)	Претход- на година	Индекс (6/9)	Налаз ревизије	Индекс (11/6)	Индекс (11/5)	Разлика по налазу ревизије (11-6)
		Текућа година						Извршење					
		Првобитн и буџет	Корекција	Коначни буџет (3 + 4)	Извршење	Разлика (6 - 5)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Д. БУЏЕТСКИ СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ (В+Г)	603.281	104.257	707.538	741.772	34.234	105	-63.618	-1.166	741.772	100	105	0
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ (Е+Ж+З)	-603.281	-104.257	-707.538	-708.689	-1.151	100	-47.499	1.492	-708.689	100	100	0
	Е. НЕТО ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (I-II)	2.000	0	2.000	834	-1.166	42	16.568	5	834	100	42	0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.000	0	2.000	834	-1.166	42	16.568	5	834	100	42	0
911	Прим. од финанс. имовине	2.000	0	2.000	834	-1.166	42	16.568	5	834	100	42	0
9111	Примици од хартија од вриједности (изузев акција)			0		0							0
9112	Прим. за акције и учешћа у капиталу			0		0							0
9113	Примици од финансијских деривата			0		0							0
9114	Примици од наплате датих зајмова	2.000		2.000	834	-1.166	42	16.568	5	834	100	42	0
	НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ	-605.281	-104.257	-709.538	-709.523	15	100	-64.067	1.107	-709.523	100	100	0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	605.281	104.257	709.538	709.523	-15	100	64.067	1.107	709.523	100	100	0
621	Издаци за отплату дугова	605.281	104.257	709.538	709.523	-15	100	64.067	1.107	709.523	100	100	0
6211	Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности (изузев акција)	584.220		584.220	584.214	-6	100	37.067	1.576	584.214	100	100	0
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	30		30	26	-4	87	26.853	0	26	100	87	0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	21.031	104.257	125.288	125.283	-5	100	147	85.227	125.283	100	100	0
	З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			0		0							0
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/ НЕПО-КРИВЕНИ ДЕФИЦИТ К. ПЕРИОДА (Д+Ђ)	0	0	0	33.083	33.083		-111.117	-30	33.083	100		0

ОПШТИНА КОТОР ВАРОШ

Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима Општине Котор Варош за годину 2015. годину

Табела бр. 2

Еконо м. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлике по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО				
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	А. ПРИХОДИ ФОНДА	7.201.611	0	34.090	0	0	7.235.701	6.526.636	111	7.235.701	100	0
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	5.552.856	0	0	0	0	5.552.856	4.714.238	118	5.552.856	100	0
711	Приходи од пореза на доходак и добит (а до в)	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7111	Порези на доходак						0					0
7112	Порези на добит правних лица						0					0
7113	Порези на приходе капиталних добитака						0					0
712	Доприноси за социјално осигурање	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7121	Доприноси за социјално осигурање						0					0
713	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	715.145	0	0	0	0	715.145	682.242	105	715.145	100	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	715.145					715.145	682.242	105	715.145	100	0
714	Порези на имовину	100.086	0	0	0	0	100.086	102.997	97	100.086	100	0
7141	Порези на имовину	100.086					100.086	102.192	98	100.086	100	0
7142	Порези на наслеђе и поклоне						0					0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције						0	805	0			0
7149	г) Остали порези на имовину						0					0
715	5. Порези на промет производа и услуга	40.347	0	0	0	0	40.347	2.765	1.459	40.347	100	0
7151	Порези на промет производа	4071					4.071	2.765	147	4.071	100	0
7152	Порези на промет услуга	1.951					1.951			1.951	100	0
7153	Акцизе	34.325					34.325			34.325	100	0
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0	0	0	0	0		0		0
7161	Царине и увозне дажбине						0					0
717	Инди­ректни порези до­зна­че­ни од УИО	4.697.278	0	0	0	0	4.697.278	3.925.557	120	4.697.278	100	0
7171	Инди­ректни порези до­зна­че­ни од УИО	4.697.278					4.697.278	3.925.557	120	4.697.278	100	0
719	Остали порески приходи	0	0	0	0	0	0	677	0	0		0
7191	Остали порески приходи						0	677	0			0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	1.278.670	0	0	0	0	1.278.670	1.336.904	96	1.278.670	100	0
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	76.369	0	0	0	0	76.369	111.525	68	76.369	100	0
7211	Приходи од дивиденде, учешћа у капиталу и сличних права						0					0
7212	Приходи од закупа и ренте	76.336					76.336	111.437	69	76.336	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте	33					33	88	38	33	100	0
7214	Приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата						0					0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7215	Приходи од камата и осталих накнада за дате зајмове						0					0
7216	Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика						0					0
7219	Остали приходи од имовине						0					0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.175.867	0	0	0	0	1.175.867	1.099.661	107	1.175.867	100	0
7221	Административне накнаде и таксе	67.607					67.607	65.156	104	67.607	100	0
7222	Судске накнаде и таксе						0					0
7223	Комуналне накнаде и таксе	139.503					139.503	127.439	109	139.503	100	0
7224	Накнаде по разним основама	753.294					753.294	704.221	107	753.294	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	215.463					215.463	202.845	106	215.463	100	0
723	Новчане казне	750	0	0	0	0	750	1.150	65	750	100	0
7231	Новчане казне	750					750	1.150	65	750	100	0
729	Остали непорески приходи	25.684	0	0	0	0	25.684	124.568	21	25.684	100	0
7291	Остали непорески приходи	25.684					25.684	124.568	21	25.684	100	0
73	ГРАНТОВИ	0	0	34.090	0	0	34.090	48.066	71	34.090	100	0
731	Грантови	0	0	34.090	0	0	34.090	48.066	71	34.090	100	0
7311	Грантови из иностранства											0
7312	Грантови из земље			34.090			34.090	48.066	71	34.090	100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	370.085	0	0	0	0	370.085	427.428	87	370.085	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	370.085	0	0	0	0	370.085	427.428	87	370.085	100	0
7811	Трансфери држави						0					0
7812	Трансфери ентитету						0					0
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	370.085					370.085	427.428	87	370.085	100	0
7814	Трансфери мјесним заједницама						0					0
7815	Трансфери фондовима						0					0
7819	Трансфери осталим нивоима власти						0					0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти						0					0
	Б. РАСХОДИ ФОНДА (I + II + III)	5.777.547	0	2.090	0	0	5.779.637	5.480.550	105	5.779.637	100	0
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	5.777.547	0	2.090	0	0	5.779.637	5.473.499	106	5.779.637	100	0
411	Расходи за лична примања	2.222.366	0	0	0	0	2.222.366	2.154.399	103	2.222.366	100	0
4111	Расходи за бруто плате	1.743.629					1.743.629	1.696.140	103	1.743.629	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	478.737					478.737	458.259	104	478.737	100	0
412	Расходи по основу коришћења роба и услуга	1.492.224	0	0	0	0	1.492.224	1.484.593	101	1.492.224	100	0

Економ. 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					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4121	Расходи по основу закупа	9.642					9.642	11.727	82	9.642	100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга	160.873					160.873	178.264	90	160.873	100	0
4123	Расходи за режисијски материјал	37.932					37.932	44.536	85	37.932	100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене	51.083					51.083	36.564	140	51.083	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	321.783					321.783	325.268	99	321.783	100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја	33.802					33.802	56.375	60	33.802	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	58.287					58.287	98.465	59	58.287	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	256.923					256.923	257.006	100	256.923	100	0
4129	Остали непоменути расходи	561.899					561.899	476.388	118	561.899	100	0
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)	215.178	0	0	0	0	215.178	250.205	86	215.178	100	0
4131	Расходи по основу камата на хартије од вриједности	212.524					212.524	246.060	86	212.524	100	0
4132	Расходи финансирања по основу финансијских деривата						0					0
4133	Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи							1.030	0			0
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства	2.654					2.654	20	13.270	2.654	100	0
4135	Расходи по основу камата на одобрене а нереализоване зајмове						0					0
4136	Расходи по основу камата на преузете зајмове						0					0
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова						0					0
4138	Расходи по основу ефективних негативних курсних разлика						0					0
4139	Расходи по основу затезних камата						0	3.095	0			0
414	Субвенције	11.294	0	0	0	0	11.294	0		11.294	100	0
4141	Субвенције	11.294					11.294			11.294	100	0
415	Грантови	834.241	0	0	0	0	834.241	531.570	157	834.241	100	0
4151	Грантови у иностранство						0					0
4152	Грантови у земљи	834.241					834.241	531.570	157	834.241	100	0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.002.244	0	2.090	0	0	1.004.334	1.052.732	95	1.004.334	100	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	721.583		2.090			723.673	748.879	97	723.673	100	0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	80.902					80.902	84.681	96	80.902	100	0
4163	Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	199.759					199.759	219.172	91	199.759	100	0
4169	Остале дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова						0					0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања (а до д)	0	0	0	0	0	0	0		0		0
4171	Дознаке по основу пензијског осигурања						0					0
4172	Дознаке по основу здравственог осигурања						0					0
4173	Дознаке по основу осигурања од незапослености						0					0
4174	Дознаке по основу дјечије заштите						0					0
4179	Дознаке по основу осталих врста обавезне социјалне заштите						0					0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	7.051	0	0		0
481	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	7.051	0	0		0
4811	Трансфери држави						0					0
4812	Трансфери ентитету						0	7.051	0			0
4813	Трансфери јединицама локалне самоуправе						0					0
4814	Трансфери мјесним заједницама						0					0
4815	Трансфери фондовима						0					0
4819	Трансфери осталим нивоима власти						0					0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0		0		0
4821	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти						0					0
	III БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА											
	В. БРУТО СУФИЦИТ/ДЕФИЦИТ ФОНДА (А-Б)	1.424.064	0	32.000	0	0	1.456.064	1.046.086	139	1.456.064	100	0
	Г. НЕТО ИЗДАЦИ ФОНДА ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (I-II)	-682.292	0	0	0	-1.325.750	-2.008.042	-1.126.933	178	-2.008.042	100	0
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	196.037	0	0	0	0	196.037	13.366	1.467	196.037	100	0
811	Примици за произведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8111	Примици за зграде и објекте						0					0
8112	Примици за постројења и опрему						0					0
8113	Примици за биолошку имовину						0					0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
8114	Примици за инвестициону имовину						0					0
8119	Примици за осталу произведену имовину						0					0
812	Примици за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8121	Примици за драгоцености						0					0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	6.755	0	0	0	0	6.755	6.150	110	6.755	100	0
8131	Примици за земљиште	6.755					6.755	6.150	110	6.755	100	0
8132	Примици за подземна и површинска налазишта						0					0
8133	Примици за остала природна добра						0					0
8139	Примици за осталу непроизведену имовину						0					0
814	Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8141	Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања						0					0
815	Примици за стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0		0		0
8151	Примици за стратешке залихе						0					0
816	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	5.762	0	0	0	0	5.762	7.216	80	5.762	100	0
8161	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	5.762					5.762	7.216	80	5.762	100	0
817	Примици по основу пореза на додатну вриједност	183.520	0	0	0	0	183.520	0		183.520	100	0
8171	Примици по основу пореза на додатну вриједност	183.520					183.520			183.520	100	0
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	878.329	0	0	0	1.325.750	2.204.079	1.140.299	193	2.204.079	100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	633.939	0	0	0	1.325.750	1.959.689	1.127.841	174	1.959.689	100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката	158.945				498.327	657.272	295.330	223	657.272	100	0
5112	Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката	223.068				827.423	1.050.491	728.242	144	1.050.491	100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме	44.743					44.743	94.541	47	44.743	100	0
5114	Издаци за инвестиционо одржавање опреме						0					0
5115	Издаци за биолошку имовину						0					0
5116	Издаци за инвестициону имовину						0					0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину	207.183					207.183	9.728	2.130	207.183	100	0
512	Издаци за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0		0		0
5121	Издаци за драгоцености						0					0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0		0		0
5131	Издаци за прибављање земљишта						0					0
5132	Издаци по основу улагања у побољшање земљишта						0					0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
5133	Издаци за прибављање подземних и површинских налазишта						0					0
5134	Издаци по основу улагања у побољшање подземних и површинских налазишта						0					0
5135	Издаци за прибављање осталих природних добара						0					0
5136	Издаци по основу улагања у побољшање осталих природних добара						0					0
5137	Издаци за нематеријалну произведену имовину						0					0
514	Издаци за сталну имовину намијењену продаји	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5141	Издаци за сталну имовину намијењену продаји						0					0
515	Издаци за стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5151	Издаци за стратешке залихе						0					0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	7.980	0	0	0	0	7.980	12.458	64	7.980	100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	7.980					7.980	12.458	64	7.980	100	0
517	7. Издаци по основу пореза на додату вриједност (а)	236.410	0	0	0	0	236.410	0	0	236.410	100	0
5171	а) Издаци по основу пореза на додату вриједност	236.410					236.410			236.410	100	0
	Д. СУФИЦИТ / ДЕФИЦИТ ФОНДА (В+Г)	741.772	0	32.000	0	-1.325.750	-551.978	-80.847	683	-551.978	100	0
	Ђ. НЕТО ФИНАНСИРАЊЕ ФОНДА (Е+Ж+З)	-708.689	0	0	0	1.237.437	528.748	-30.270	-1.747	528.748	100	0
	НЕТО ПРИМИЦИ ФОНДА ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	834	0	0	0	0	834	16.568	5	834	100	0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	834	0	0	0	0	834	16.568	5	834	100	0
911	Примици од финансијске имовине	834	0	0	0	0	834	16.568	5	834	100	0
9111	Примици од хартија од вриједности (изузев акција)						0					0
9112	Примици за акције и учешћа у капиталу						0					0
9113	Примици од финансијских деривата						0					0
9114	Примици од наплате датих зајмова	834					834	16.568	5	834	100	0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
611	Издаци за финансијску имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6111	Издаци за хартије од вриједности (изузев акција)						0					0
6112	Издаци за акције и учешћа у капиталу						0					0
6113	Издаци за финансијске деривате						0					0

Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година						Претходна година	Индекс (8/9)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/8)	Разлика по налазу ревизије (11-8)
		Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО					
							(3+4+5+6+7)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6114	Издаци за дате зајмове						0					0
	Ж. НЕТО ЗАДУЖИВАЊЕ ФОНДА (I - II)	-709.523	0	0	0	1.237.437	527.914	-46.838	-1.127	527.914	100	0
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0	1.237.437	1.237.437	17.229	7.182	1.237.437	100	0
921	Примици од задуживања	0	0	0	0	1.237.437	1.237.437	17.229	7.182	1.237.437	100	0
9211	Примици од издавања хартија од вриједности (изузев акција)						0					0
9212	Примици од узетих зајмова					1.237.437	1.237.437	17.229	7.182	1.237.437	100	0
9213	Примици од рефундације отплаћених зајмова						0					0
9219	Примици од осталог задуживања						0					0
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	709.523	0	0	0	0	709.523	64.067	1.107	709.523	100	0
621	Издаци за отплату дугова	709.523	0	0	0	0	709.523	64.067	1.107	709.523	100	0
6211	Издаци за отплату главнице по хартијама од вриједности (изузев акција)	584.214					584.214	37.067	1.576	584.214	100	0
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима						0					0
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи	26					26	26.853	0	26	100	0
6214	Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства						0					0
6215	Издаци за отплату главнице преузетих зајмова						0					0
6216	Издаци за отплату зајмова који се рефундирају						0					0
6219	Издаци за отплату осталих дугова	125.283					125.283	147	85.227	125.283	100	0
	З. РАСПОДЈЕЛА СУФИЦИТА ФОНДА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА						0					0
	И. НЕРАСПОРЕЂЕНИ СУФИЦИТ/НЕП ОКРИВЕНИ ДЕФИЦИТ ФОНДА ТЕКУЋЕГ ПЕРИОДА (Д+Ђ)	33.083	0	32.000	0	-88.313	-23.230	-111.117	21	-23.230	100	0

ОПШТИНА КОТОР ВАРОШ
БИЛАНС УСПЈЕХА

Извјештај о финансијској успјешности за период од 1.1. до 31.12.2015.године.

Табела бр. 3

Екон ом. 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	7.404.547	6.972.274	7.404.547	100	0
71	I ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	5.552.856	4.714.238	5.552.856	100	0
713	Порези на лична примања и при-ходе од самост. дјелатности	715.145	682.242	715.145	100	0
7131	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	715.145	682.242	715.145	100	0
714	Порези на имовину	100.086	102.997	100.086	100	0
7141	Порези на имовину	100.086	102.192	100.086	100	0
7143	Порези на финансијске и капиталне трансакције	0	805			0
715	Пор. на промет произв. и услуга	40.347	2.765	40.347	100	0
7151	Порези на промет производа	4.071	2.765	4.071	100	0
7152	Порези на промет услуга	1.951		1.951	100	0
7153	Акцизе	34.325		34.325	100	0
717	Инди­ректни порези дозначени од УИО	4.697.278	3.925.557	4.697.278	100	0
7171	Инди­ректни порези дознач. од УИО	4.697.278	3.925.557	4.697.278	100	0
719	Остали порески приходи	0	677	0		0
7191	Остали порески приходи	0	677	0		0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	1.278.670	1.336.904	1.278.670	100	0
721	Приходи од финанс. и нефинанс. имовине и позитивних курсних разлика	76.369	111.525	76.369	100	0
7212	Приходи од закупа и ренте	76.336	111.437	76.336	100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готов. Еквив.	33	88	33	100	0
722	Накнаде, таксе и приходи од пружања јавних услуга	1.175.867	1.099.661	1.175.867	100	0
7221	Административне накнаде и таксе	67.607	65.156	67.607	100	0
7223	Комуналне накнаде и таксе	139.503	127.439	139.503	100	0
7224	Накнаде по разним основама	753.294	704.221	753.294	100	0
7225	Приходи од пружања јавних услуга	215.463	202.845	215.463	100	0
723	Новчане казне	750	1.150	750	100	0
7231	Новчане казне	750	1.150	750	100	0
729	Остали непорески приходи	25.684	124.568	25.684	100	0
7291	Остали непорески приходи	25.684	124.568	25.684	100	0
73	ГРАНТОВИ	34.090	48.066	34.090	100	0
731	Грантови	34.090	48.066	34.090	100	0
7312	Грантови из земље	34.090	48.066	34.090	100	0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	168.846	445.638	168.846	100	0
771	Прих. обрач. Каракт. (251 до 258)	168.846	445.638	168.846	100	0
7711	Приходи од реализације залиха	5.762	7.216	5.762	100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине	144.295	40.648	144.295	100	0
7716	Добици од продаје имовине	3.919	5.205	3.919	100	0
7717	Помоћи у природи	46.920	15.897	46.920	100	0
7719	Остали приходи обрач. карактера	-32.050	376.672	-32.050	100	0
78	V ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	370.085	427.428	370.085	100	0
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	370.085	427.428	370.085	100	0
7813	Трансфери јединицама локалне самоуправе	370.085	427.428	370.085	100	0

Екон ом. 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
4	Б. РАСХОДИ (270+310+320)	7.544.170	6.972.196	7.544.170	100	0
41	I ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУН. КАРАКТЕРА (271+274+284+294+296+299+304)	5.779.637	5.473.499	6.009.637	104	230.000
411	Расх. за лична прим.	2.222.366	2.154.399	2.222.366	100	0
4111	Расходи за бруто плате	1.743.629	1.696.140	1.743.629	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	478.737	458.259	478.737	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	1.492.224	1.484.593	1.722.224	115	230.000
4121	Расходи по основу закупа	9.642	11.727	9.642	100	0
4122	Расх по основу утрошка енергије, комун, комуник. и транспортних услуга	160.873	178.264	160.873	100	0
4123	Расходи за режијски материјал	37.932	44.536	37.932	100	0
4124	Расходи за мат. за посебне намјене	51.083	36.564	51.083	100	0
4125	Расходи за текуће одржавање	321.783	325.268	321.783	100	0
4126	Расх по основу путовања и смјешт.	33.802	56.375	33.802	100	0
4127	Расходи за стручне услуге	58.287	98.465	58.287	100	0
4128	Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине	256.923	257.006	256.923	100	0
4129	Остали непоменути расходи	561.899	476.388	791.899	141	230.000
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови	215.178	250.205	215.178	100	0
4131	Расх. по основу камата на хартије од вриједнос.	212.524	246.060	212.524	100	0
4133	Расх. по осн. камата на прим зајмове у земљи		1.030			0
4134	Расходи по основу камата на примљене зајмове из иностранства	2.654	20	2.654	100	0
4139	Расходи по основу затезних камата		3.095			0
414	Субвенције	11.294	0	11.294	100	0
4141	Субвенције	11.294		11.294	100	0
415	Грантови	834.241	531.570	834.241	100	0
4152	Грантови у земљи	834.241	531.570	834.241	100	0
416	Дознаке на име соц. Заш. које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	1.004.334	1.052.732	1.004.334	100	0
4161	Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	723.673	748.879	723.673	100	0
4162	Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	80.902	84.681	80.902	100	0
4163	Дознаке пружаоцима услуга соц. заштите које се исплаћују из буџета Републ. општина и градова	199.759	219.172	199.759	100	0
47	II РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА (311)	1.764.533	1.491.646	1.534.533	87	-230.000
471	1. Расх. обрач. карактера (312 до 319)	1.764.533	1.491.646	1.534.533	87	-230.000
4711	Набавна вриједност реализов. залиха	8.141	13.070	8.141	100	0
4712	Расходи по основу амортизације	1.274.028	1.149.449	1.274.028	100	0
4713	Расх. резервисања по основу обавеза	264.361		34.361	13	-230.000
4715	Расх. од усклађ. вриједности имовине	204.710	151.828	204.710	100	0
4717	Дате помоћи у природи	12.828	52.040	12.828	100	0
4719	Остали расходи обрачунс. карактера	465	125.259	465	100	0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏ. ЈЕДИНИЦА	0	7.051	0		0
481	1. Трансф. између буџетск. јединица различит. нивоа власти (322 до 327)	0	7.051	0		0
4812	Трансфери ентитету	0	7.051	0		0
	В. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ (А - Б)	-139.623	78	-139.623	100	0

ОПШТИНА КОТОР ВАРОШ

БИЛАНС СТАЊА

(Извјештај о финансијском стању) на дан 31.12.2015.године

Табела бр. 4

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	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	2.916.281	1.948.926	967.355	1.061.848	967.355	100	0
12	I КРАТКОРОЧ. ФИНАНС. ИМОВИНА	2.911.399	1.944.292	967.107	1.061.440	967.107	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	97.071	0	97.071	87.249	97.071	100	0
1211	Благајна	779		779	4.521	779	100	0
1212	Банковни рачуни	96.292		96.292	56.678	96.292	100	0
1213	Издвојена новчана средства и акредитиви			0	26.050			0
123	Краткорочна потраживања	2.781.510	1.944.292	837.218	904.547	837.218	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	11.451	372	11.079	12.919	11.079	100	0
1232	Потраж. за камате, дивиденде и друге финанс. прих.	14.328	14.328	0				0
1234	Потр. за ненапл. порезе, доприносе и непорес. прих.	2.576.427	1.919.848	656.579	804.279	656.579	100	0
1235	Потр. за пор., допр. и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана	14.187		14.187	2.165	14.187	100	0
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	123.160		123.160		123.160	100	0
1239	Остала краткорочна потраживања	41.957	9.744	32.213	85.184	32.213	100	0
127	Краткорочна разграничења	800	0	800	234	800	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи	800		800	234	800	100	0
129	Финанс. и обрач. односи између буџ. јединица	32.018	0	32.018	69.410	32.018	100	0
1291	Финан. и обрач. односи између буџ. Јед. Различ. нивоа власти	32.018		32.018	69.410	32.018	100	0
02	НЕФИНАНС. ИМОВ. У ТЕКУЋ. СРЕДС.	4.882	4.634	248	408	248	100	0
023	Залихе материјала, учинака и робе	248	0	248	408	248	100	0
0234	Залихе робе	248		248	408	248	100	0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	4.634	4.634	0	0	0		0
0241	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	4.634	4.634	0		0		0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА	51.600.366	13.063.600	38.536.766	38.617.017	41.208.190	107	2.671.424
11	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	421.328	0	421.328	635.046	421.328	100	0
111	Дугорочни пласмани	246.500	0	246.500	246.500	246.500	100	0

E.kod	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (4 – 5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1113	Акције и учешћа у капиталу	246.500		246.500	246.500	246.500	100	0
112	Дугорочна потраживања	174.828	0	174.828	388.546	174.828	100	0
1121	Потр.за пор.доприн.и непор.прих. за које је продужен рок плаћ.	174.828		174.828	388.546	174.828	100	0
01	НЕФИНАН. ИМОВ. У СТАЛНИМ СРЕДСТВ.	51.179.038	13.063.600	38.115.438	37.981.971	40.786.862	107	2.671.424
011	Произведена стална имовина	38.770.272	11.316.901	27.453.371	22.402.678	30.124.795	110	2.671.424
0111	Зграде и објекти	36.741.192	10.331.334	26.409.858	21.539.809	29.081.282	110	2.671.424
0112	Постројења и опрема	1.627.452	973.229	654.223	664.588	654.223	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	401.628	12.338	389.290	198.281	389.290	100	0
012	Драгоцјености	800	0	800	800	800	100	0
0121	Драгоцјености	800		800	800	800	100	0
013	Непроизведена стална имовина	8.012.195	1.746.699	6.265.496	5.016.808	6.265.496	100	0
0131	Земљиште	6.508.503	1.628.176	4.880.327	4.631.132	4.880.327	100	0
0133	Остала природна добра	1.503.692	118.523	1.385.169	385.676	1.385.169	100	0
014	Нефинанс. имов. у сталн. средс. у припр. и аванси	4.395.771	0	4.395.771	10.561.685	4.395.771	100	0
0141	Нефинанс. имовина у сталним средствима у припреми	4.068.557		4.068.557	10.561.685	4.068.557	100	0
0142	Аванси за нефинанс. имовину у сталним средствима	327.214		327.214	0	327.214	100	0
	В. ПОСЛОВНА АКТИВА (А+Б)	54.516.647	15.012.526	39.504.121	39.678.865	42.175.545	107	2.671.424
391	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	-3.596.274		-3.596.274		4.857.882	-135	8.454.156
	Д. УКУПНА АКТИВА (В+Г)	50.920.373	15.012.526	35.907.847	39.678.865	47.033.427	131	11.125.580

Табела бр. 4а

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. ОБАВЕЗЕ	8.001.823	6.426.827	11.314.346	141	3.312.523
22	I КРАТКОРОЧ. ОБАВЕЗЕ	1.756.804	1.581.247	1.756.804	100	0
221	Краткорочне финансијске обавезе	619.792	584.240	619.792	100	0
2212	Краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности	619.792	584.214	619.792	100	0
2215	Обав. по дугор. Зајм. који досп. на наплату до год. дана		26			0
222	Обавезе за лична примања	194.305	176.697	194.305	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	159.925	141.677	159.925	100	0
2222	Обав. за бруто накнаде трош. и осталих лич. примања запосл.	34.380	35.020	34.380	100	0
223	Обавезе из пословања	732.595	567.406	732.595	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	732.595	567.406	732.595	100	0
224	Обав. за расх. финансир. и друге финанс. трошк.	0	100.020	0		0
2241	Обавезе за камате на хартије од вриједности		100.020			0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	210.112	150.887	210.112	100	0
2252	Обавезе за грантове	114.624	46.167	114.624	100	0
2253	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	32.603	47.031	32.603	100	0
2254	Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	6.756	6.654	6.756	100	0
2259	Остале обав.за субвенц., грантове и дознаке на име соц. зашт.	56.129	51.035	56.129	100	0
227	Кратк. резервис. и разграничења	0	210	0		0
2279	Остала краткорочна разграничења		210			0
228	Остале краткорочне обавезе	0	1.787	0		0
2281	Остале краткорочне обавезе		1.787			0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.245.019	4.845.580	9.557.542	153	3.312.523
211	Дугорочне финансијске обавезе	4.250.224	3.632.580	4.250.224	100	0
2111	Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности	2.995.559	3.615.351	2.995.559	100	0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима	1.254.665	17.229	1.254.665	100	0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	1.994.795	1.213.000	5.307.318	266	3.312.523
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	1.994.795	1.213.000	5.307.318	266	3.312.523

Екон ом. Код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлике по налазу ревизије (5-3)
1	2	3	4	5	6	7
	Б. ВЛАСТИТИ ИЗВОРИ	31.502.298	33.252.038	30.861.199	98	-641.099
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	8.740.356	7.475.134	8.740.356	100	0
311	Трајни извори средстава	8.740.356	7.475.134	8.740.356	100	0
3111	Трајни извори средстава	8.740.356	7.475.134	8.740.356	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	22.761.942	25.776.904	22.120.843	97	-641.099
331	Финансијски резултат	22.761.942	25.776.904	22.120.843	97	-641.099
3311	Финансијски резултат ранијих година	22.900.043	25.777.162	22.254.608	97	-645.435
3312	Финансијски резултат текуће године	-138.101	-258	-133.765	97	4.336
	В. ПОСЛОВНА ПАСИВА (А+Б)	39.504.121	39.678.865	42.175.545	107	2.671.424
	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	-3.596.274		4.857.882	-135	8.454.156
	Д. УКУПНА ПАСИВА (В+Г)	35.907.847	39.678.865	47.033.427	131	11.125.580