



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE PALE FBiH

za 2016. godinu

Broj: 07-46/17

Sarajevo, avgust 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	3
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	4
1.	UVOD	4
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	4
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	5
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	5
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	6
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	7
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	7
6.1.1	Prihodi i primici	7
6.1.1.1	Prihodi od poreza	7
6.1.1.2	Neporezni prihodi	8
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	8
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	8
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	10
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	11
6.1.2.4	Kapitalni transferi	11
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	12
6.1.3	Finansijski rezultat.....	12
6.2	BILANS STANJA.....	13
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja	13
6.2.1.1	Gotovina	13
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	13
6.2.2	Stalna sredstva	14
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	14
6.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	14
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	15
7.	JAVNE NABAVKE	15
8.	SUDSKI SPOROVI.....	16
9.	KOMENTAR	16
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	17
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu</i>	<i>18</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	<i>21</i>
	<i>Izveštaj o novčanim tokovima period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine.....</i>	<i>22</i>



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Pale FBiH za 2016. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Općine Pale FBiH** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Općine Pale FBiH** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Prema našem mišljenju finansijski izvještaji **Općine Pale FBiH** za 2016. godinu, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.



2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Općine Pale FBiH za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Općine Pale FBiH** je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti.¹ Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Općine Pale FBiH za 2016. godinu** prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Za radove na realizaciji projekta „Izgradnje glavnog kolektora kanalizacione mreže u naselju Prača-Faza II“ u vrijednosti 199.359 KM, nije izvršen izbor najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, jer je zaključen ugovor sa Javnim komunalnim preduzećem „Prača“, pozivajući se na član 4. stav 1. tačka b) istog Zakona, iako nije bilo osnova za primjenu navedenog člana Zakona (tačka 7. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Općine Pale FBiH**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine, izvršenje budžeta i novčane tokove za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Sarajevo, 30.08.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti u okviru finansijske revizije podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Opći kolektivni ugovor;
- Budžet Općine Pale FBiH za 2016. godinu;
- Odluka o izvršenju budžeta Općine Pale FBiH za 2016. godinu;
- Statut općine Pale FBiH;
- Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u Jedinostvenom općinskom tijelu uprave i stručnih službi Općine Pale FBiH.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Pale FBiH (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena Zakonom o konstituisanju novih općina u FBiH i izmjeni područja općina podijeljenih međuentitetskom i međukantonalnom/međužupanijskom crtom², sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije Bosne i Hercegovine, Ustavom Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH³ i Statutom Općine Pale. Prema Statutu Općina je pravno lice koje samostalno odlučuje o poslovima iz svoga samoupravnog djelokruga i podliježe samo nadzoru ustavnosti i zakonitosti ovlaštenih državnih organa. Općina ima vlastite nadležnosti ustanovljene ustavom i zakonom i bavi se pitanjima od lokalnog značaja, koja nisu isključena iz njene nadležnosti, niti dodijeljena u nadležnost neke druge vlasti na osnovu ustava i zakona. Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave.

Organi Općine su: Općinsko vijeće i Općinski načelnik. Općinsko vijeće prema Statutu Općine je predstavnički organ građana Općine i organ lokalne samouprave izabran na osnovu općeg biračkog prava na neposrednim izborima, tajnim glasanjem i na način određen zakonom. Općinsko vijeće donosi opće akte i druge akte u okviru samoupravnog djelokruga Općine te obavlja druge poslove u skladu sa Ustavom, zakonom i Statutom Općine. Vijeće se sastoji od 11 vijećnika, čiji mandat traje četiri godine. Prava i dužnosti istog utvrđena su Poslovníkom o radu.

Za Predsjedavajućeg Općinskog vijeća u periodu 2012.-2016. godine imenovan je Komarica Ibrahim. Općinsko vijeće je 24.11.2016. godine, na konstituirajućoj sjednici, donijelo Rješenje o izboru predsjedavajućeg Općinskog vijeća u narednom četverogodišnjem periodu Čutuk Almin. Na istoj sjednici imenovan je Sipović Vahid za zamjenika predsjedavajućeg Općinskog vijeća. Rješenjem Općinskog vijeća od 30.12.2016. godine, o utvrđivanju radno pravnog statusa predsjedavajućeg Općinskog vijeća, utvrđeno je da će predsjedavajući Općinskog vijeća obavljati poslove profesionalno od 01.01.2017. godine, zaključno sa zadnjim danom mjeseca u kojem se konstituiše novi saziva Općinskog vijeća.

Općinski načelnik predstavlja izvršni organ Općine i isti se bira neposredno, na način i po postupku utvrđenom zakonom, te obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom. Aktuelni načelnik Općine je Asim Zec, koji već četvrti mandat obnaša ovu funkciju.

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, u skladu sa Odlukom o organizaciji Jedinog općinskog organa uprave Općine Pale i službe za poslove Općinskog vijeća⁴, Općina je formirala 4 općinske službe: Općinska služba za privredu, društvene djelatnosti, budžet, finansije, boračko-invalidsku i socijalnu zaštitu i opću upravu; Općinska služba za geodetske, imovinsko-pravne poslove, obnovu i razvoj i prostorno uređenje; Općinska služba za civilnu zaštitu, te Služba za poslove Općinskog vijeća.

Prema donesenom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je 43 radnih mjesta, a na dan 31.12.2016. godine u Općini je bilo popunjeno 27 radnih mjesta.

Sjedište Općine Pale je u Prači u ulici Himze Sablje broj 33.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Pale FBiH za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

² „Sl. novine FBiH“, br. 6/98

³ „Sl. novine FBiH“, broj: 49/06

⁴ „Sl. novine Bosansko-podrinjskog kantona Goražde“, broj: 2/08

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u januaru i julu 2017. godine.

Obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši finansijsku reviziju Općine, tako da analizu postupanja po datim preporukama iz prethodnog izvještaja nije moguće sačiniti.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Rukovodstvo Općine je odgovorno za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola, a faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Najznačajniji interni akti Općine su Statut i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinstvenog općinskog organa uprave Općine, utvrđen je način rada i rukovođenja Općinom, opis i broj radnih mjesta državnih službenika i namještenika, kao i uslovi za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta. Pravilnikom je sistematizovano 43, a popunjeno 27 radnih mjesta. Imajući u vidu da Općina ne može egzistirati bez finansijske potpore prvenstveno Bosansko-podrinjskog kantona u čijem je sastavu, a da sredstva najvećim dijelom troši na plaće i naknade zaposlenih, mišljenja smo da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano i popunjeno značajno više radnih mjesta nego što je obim poslova u Općini. Tako na primjer za obavljanje poslova računovodstva, budžeta i finansija, sistematizovano je šest radnih mjesta što bi odgovaralo općinama sa značajno većim budžetom, ili na primjer sistematizovana dva radna mjesta (viši referent za vozni park, kopiranje, pripremu materijala i Viši referent za upravljanje motornim vozilom i održavanje motornih vozila), iako navedene poslove po našem mišljenju može da obavlja jedan zaposlenik. Evidentno je da postoji još radnih mjesta čiji se poslovi mogu optimalizirati.

U skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH⁵, Općina je bila u obavezi urediti sistem internih kontrola kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Općina je donijela Pravilnik o unutrašnjem nadzoru i kontroli 2009. godine, kojim su uređeni upravljački i administrativni kontrolni postupci, računovodstveno-finansijski unutrašnji nadzor i kontrola, interni postupci procjene rizika, procedure i pristupi informacijama, postupci komunikacije, te postupci nadgledanja zaposlenih i ispravka nepravilnosti u poslovanju. Uvidom u Pravilnik konstatovali smo da nisu identifikovani i procijenjeni nivoi rizika (visok, srednji i nizak) poslovanja Općine, kao i mjere, koje bi trebalo poduzeti u cilju otklanjanja utvrđenih rizika i sprečavanja neželjenih dešavanja. Navedenim Pravilnikom je predviđeno imenovanje komisije za unutrašnji nadzor i kontrolu od strane Općinskog načelnika koja bi dva puta godišnje vršila unutrašnji nadzor i kontrolu rada Općinskog organa, te pripremala izvještaj o provedenom nadzoru i kontroli koji se dostavlja načelniku. U toku revizije nije prezentirana dokumentacija da je komisija imenovana, niti da je vršen unutrašnji nadzor i kontrola u Općini.

Općina je usvojila značajan broj internih akata i procedura s ciljem uspostave funkcionalnog sistema unutrašnjih kontrola. Uvidom u Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika uposlenih u organu uprave Općine Pale, konstatovali smo da isti nije usklađen sa članom 63. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, obzirom da je isti iz 2006. godine, a izmjene i

⁵ „Sl. novine FBiH“ br: 102/13, 13/14, 9/14, 8/15, 91/15, 102/15



dopune Pravilnika su vršene u periodu do stupanja Zakona na snagu. U toku revizije nisu prezentirane Izmjene i dopune Pravilnika nakon stupanja na snagu navedenog Zakona.

Izvršenom revizijom konstatovali smo da se u pojedinim slučajevima propisane procedure nisu provodile dosljedno, što je imalo za posljedicu određene propuste koji se odnose na: usklađivanje internih akata sa zakonskim propisima, troškove prijevoza na posao i s posla, utvrđivanje normativa potrošnje goriva, izdaci za naknadu po osnovu ugovora o djelu, izdaci po osnovu poreza i doprinosa za rad zaposlenika u komisiji, vođenje pomoćne knjige stalnih sredstava u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, evidentiranje prometa obaveza po osnovu subvencija javnim preduzećima u knjigovodstvenim evidencijama i provođenje postupka nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je načelnik donio Računovodstvene politike Općine 15.12.2016. godine i iste stupaju na snagu 01.01.2017. godine, kada Općina uvodi trezorsko poslovanje. Odluku o uspostavi registra budžetskih korisnika donijelo je Općinsko vijeće 14.09.2016. godine.

Preporuke:

- **Preispitati opravdanost potrebnog broja sistematizovanih radnih mjesta uzimajući u obzir vrstu i obim poslova koje obavljaju uposlenici na svakom radnom mjestu;**
- **Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika uposlenih u organu uprave Općine uskladiti sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.**

Za sve ostale naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Interna revizija

U skladu sa članom 87. Zakona o budžetima u FBiH, praćenje i ocjenjivanje sistema internih kontrola vrši interna revizija u skladu sa propisima kojima se reguliše oblast interne revizije. Prema članu 8.stav 4. Zakona o internoj reviziji⁶ i članom 9. stav 2. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH⁷, općine koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinica interne revizije imat će najmanje jednog internog revizora. Općina nije poduzela aktivnosti sa naprijed navedenim, obzirom da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije sistematizovano radno mjesto internog revizora.

Preporuka:

- **Uspostaviti internu reviziju u skladu sa članom 8. stav 4. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i članom 9. stav 2. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH.**

Fiskalna odgovornost

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Ministarstvu finansija Bosansko-podrinjskog kantona Goražde u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju načina popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Općinsko vijeće je 30.12.2015. godine usvojilo Budžet Općine za 2016. godinu u iznosu od 1.500.000 KM. Strukturu prihoda i primitaka čine prihodi 1.480.000 KM i kapitalni primici 20.000 KM, a rashoda i izdataka: rashodi 1.450.000 KM i kapitalni izdaci 50.000 KM.

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj: 47/08

⁷ „Sl. novine FBiH“, broj: 82/13 i 74/14



Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2016. godinu uređena je struktura Budžeta Općine Pale FBiH za 2016. godinu, način njegovog izvršavanja, upravljanje prihodima i izdacima, prioriteti plaćanja, finansijsko izvještavanje, revizija i kontrola, zaduživanje i garancije, ovlaštenja Općinskog načelnika, te prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava u izvršenju Budžeta i druga pitanja vezana za izvršavanje Budžeta.

U strukturi planiranih prihoda na prihode od poreza se odnosi 195.550 KM, neporezne prihode 123.110 KM, tekuće potpore 1.161.340 KM. Iz date strukture se vidi da se finansiranje Općine najvećim djelom vrši sa viših nivoa vlasti. U 2016. godini, 77% prihoda Općine odnosi se na potpore drugih nivoa vlasti, od toga 78% predstavlja potpore Bosanko-podrinjskog kantona Goražde.

U strukturi planiranih rashoda na plaće, naknade zaposlenih i doprinose poslodavca se odnosi 585.000 KM (41% ukupnih planiranih rashoda), izdaci za materijal i usluge 220.500 KM (15%), tekući transferi 249.500 KM (17%) i kapitalni transferi 393.000 KM (27%). Iz navedene strukture se vidi da se najveći dio rashoda odnosi na plaće, naknade i doprinose poslodavca zaposlenih.

Na osnovu iskazane strukture prihoda i rashoda evidentno je da Općina planira i ostvaruje prihode koji nisu dovoljni kako bi ista samostalno poslovala, zbog čega se planiraju potpore drugih nivoa vlasti, a prvenstveno Bosansko-podrinjskog kantona Goražde.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Općina donosi jedan Budžet za Jedinствен organ uprave, s napomenom da su joj dodijeljena dva identifikaciona broja (ID broja) i to za Općinskog načelnika i Općinsko vijeće. Rashodi i izdaci u Budžetu su iskazani po korisnicima, odnosno nosiocima sredstava. Takođe se sačinjava i predaje nadležnim institucijama, jedan set finansijskih izvještaja za Općinu u cjelini.

Nakon razmatranja Izvještaja o tekućem poslovanju Općine za razdoblje januar – decembar 2016. godine, pristupilo se izradi Izmjena i dopuna budžeta za 2016. godinu (Rebalans). Rebalansom Budžeta za 2016. godinu koji je donijelo Općinsko vijeće 30.12.2016. godine, smanjen je Budžet na 1.115.000 KM. Istim su planirani prihodi i primici u iznosu 1.102.370 KM, a rashodi i izdaci 1.115.000 KM. Za uravnoteženje Budžeta planiran je prenos viška prihoda nad rashodima iz prethodne godine u iznosu 12.630 KM.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2016. godinu sačinjeni su i dostavljeni nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Općinsko vijeće je 30.03.2017. godine donijelo Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta za 2016. godinu. Ukupno ostvareni prihodi za 2016. godinu iskazani su 968.090 KM, rashodi i izdaci 968.177 KM, te višak rashoda nad prihodima 87 KM, koji se, prema navedenoj Odluci pokriva iz viška prihoda nad rashodima prethodne godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Obrazac „Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (GIB) za 2016. godinu“ dat je u Prilogu Izvještaja, dok se u ovom dijelu konstatuje utvrđeno činjenično stanje po najznačajnijim pozicijama.

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu 968.090 KM. Strukturu prihoda čine: prihodi od poreza 184.151 KM, neporezni prihodi 60.432 KM i primljeni transferi 723.507 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu 184.151 KM, od čega su najznačajniji prihodi od indirektnih poreza u iznosu 132.732 KM, prihodi od poreza na dohodak 28.512 KM i prihodi od poreza na imovinu 22.379 KM. Navedene prihode Općina ostvaruje u skladu sa zakonskim propisima o pripadnosti javnih prihoda. Prikupljanje javnih prihoda Općine vrši se uplatom na depozitni račun.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu 60.432 KM. Strukturu navedenih prihoda čine: prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine u iznosu od 5.078 KM (ostvareni po osnovu davanja u zakup poslovnih prostora drugim licima), naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga u iznosu od 54.676 KM, te prihodi od carina i ostale uvozne pristojbe u iznosu od 678 KM.

U strukturi prihoda od naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga na prihode od ostalih budžetskih naknada se odnosi 24.539 KM, posebne naknade i takse 8.239 KM, općinske komunalne takse 6.793 KM, prihode od pružanja javnih usluga 6.140 KM, općinske administrativne takse 5.192 KM i ostale prihode od neplaniranih uplata 3.774 KM.

Prihodi od ostalih budžetskih naknada ostvareni su u iznosu 24.539 KM i odnose se na prihode ostvarene po osnovu naknada korištenja državnih šuma u iznosu 21.305 KM i naknade po osnovu prirodnih pogodnosti-renta u iznosu od 3.234 KM. Visina naknade po osnovu prirodnih pogodnosti-renta utvrđena je Odlukom o utvrđivanju naknade za dodijeljeno građevinsko i ostalo zemljište društvene svojine, naknade za korištenje građevinskog i ostalog zemljišta i naknade za korištenje izgrađenog ostalog građevinskog zemljišta (rente) na kojem postoji pravo svojine.

Posebne naknade i takse ostvarene su u iznosu 8.239 KM i odnose se na cestovne naknade 3.812, posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 2.528 KM i naknada za korištenje podataka premjera i katastra 1.899 KM. Za prikupljanje prihoda po osnovu naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća otvoren je poseban namjenski račun.

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti u finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu 723.507 KM, od čega se na primljene tekuće transfere odnosi 657.969 KM, a na kapitalne transfere 65.538 KM.

U strukturi primljenih tekućih transfera, na primljene transfere od Bosansko-podrinjskog kantona se odnosi 377.500 KM (potpore za plaće i naknade zaposlenim u Općini dodjeljene odlukom Vlade BPK), Federacije BiH 125.982 KM (najvećim dijelom se odnosi na potporu za isplatu plaća i naknada zaposlenim u Općini i subvenciju Kulturno informacionom centru Prača dodjeljenu Odlukom Vlade FBiH u iznosu 75.000 KM, izradu tehničke dokumentacije za rehabilitaciju i sanaciju deponije 15.982 KM), Fonda za zaštitu okoliša 107.887 KM (za realizaciju projekta: Izgradnja glavnog kolektora kanalizacione mreže u naselju Prača-faza II), tekuće transfere od općina: Novi Grad Sarajevo 25.000 KM, Novo Sarajevo 10.000 KM, Centar Sarajevo 10.000 KM i transfere privrednih društava 4.100 KM („Okac“ d.o.o. Goražde, „Goražde putevi“ d.o.o. Goražde, „Drina“ Goražde, „Sarajevo osiguranje“ Sarajevo i JP Bosansko-podrinjske šume Goražde d.o.o.).

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 968.177 KM, što u odnosu na operativni budžet 1.105.000 KM predstavlja ostvarenje od 87%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate, naknade i doprinosi 504.485 KM, izdaci za materijal i usluge 124.527 KM, tekući transferi 112.343 KM, kapitalni transferi 218.698 i izdaci za nabavku stalnih sredstava 8.124 KM.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu 386.824 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 51.194 KM. Obračun plaća i naknada regulisan je Pravilnikom o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika uposlenih u organu uprave Općine Pale FBiH, kojeg je donijelo Općinsko vijeće u 2006. godini, te Odlukama o izmjeni i dopuni istog u 2006., 2007. i 2009. godini. Navedenim odlukama utvrđeni su koeficijenti platnih razreda u rasponu od 1,10 (za najnižu plaću) do



5,00 (za najvišu plaću), koji su primjenjivali kod obračuna plaća u 2016. godini. Uvidom u obračun plaća zaposlenih u Općini za 2016. godinu, koji su obuhvaćeni uzorkom, konstatovali smo da je Općina utvrdila osnovicu za obračun plaće u visini 360 KM. Navedena osnovica je u skladu sa Odlukom Vlade Bosansko-podrinjskog kantona Goražde, kojom je utvrđena osnovica za obračun plaća u Bosansko-podrinjskom kantonu u visini 360 KM, a koja će se primjenjivati u 2016. godini. Navedena visina osnovice nije u skladu sa članom 59. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH⁸ kojim je propisano da vlade kantona, odnosno općinski načelnici i gradonačelnici u dogovoru sa sindikatom utvrđuju osnovicu za obračun plaća u skladu sa članom 5. istog Zakona s tim, da se ne može utvrditi veća osnovica od osnovice utvrđene na federalnom nivou. Istovremeno smo konstatovali da su koeficijenti platnih razreda niži od propisanih na federalnom nivou, zbog čega su isplaćene plaće u Općini manje od istih koje bi bile primjenom federalnih propisa.

Najniža neto plaća u Općini iznosi 398 KM, a najviša 2.133 KM. Prosječna neto plaća isplaćena za 27 zaposlenika Općine iznosi 762 KM.

Preporuka:

- **Utvrđiti osnovicu za obračun plaća, te vršiti obračun i isplatu plaća u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 77.045 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 6.272 KM. Naknade se odnose na: topli obrok 46.592 KM, prevoz sa posla i na posao 16.752 KM, regres za godišnji odmor 5.400 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 4.981 KM i pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti 3.319 KM.

Isplata toplog obroka vršena je u skladu sa Odlukom Vlade Bosansko-podrinjskog kantona Goražde u iznosu od 8 KM po radnom danu.

Za isplate naknade za prevoz na posao i s posla, internim aktom je regulisano da zaposleniku kome nije organizovan prevoz na posao i s posla, a čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje jedan kilometar pripada naknada za troškove prevoza u visini 70% mjesečne karte gradskog, prigradskog, odnosno međugradskog saobraćaja, što nije u skladu sa članom 35. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kojim je propisano da državnim službeniku i namješteniku kome nije organizovan službeni prijevoz na posao i s posla, a čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva km, pripada naknada za troškove prevoza u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog saobraćaja.

Zbog navedenog smatramo da nije osigurano dosljedno poštivanje odredbi Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH kod isplate naknade za prevoz na posao i sa posla.

Preporuka:

- **Usaglasiti Pravilnik o plaćama sa zakonskim propisima, te na osnovu istog sačiniti rješenja o ostvarivanju prava na naknadu za prevoz na posao i s posla, koja će biti osnova za obračun i isplatu naknada po navedenom osnovu.**

Isplata regresa za 2016. godinu iskazana je u iznosu od 5.400 KM i izvršena je u decembru 2016. godine za 27 zaposlenih u iznosu 200 KM po zaposleniku.

Otpremnina zbog odlaska u penziju iskazana je u iznosu od 4.981 KM. Pravilnikom o plaćama i drugim ličnim primanjima iz 2009. godine, regulisano je da se otpremnine zaposlenicima koji idu u penziju mogu isplatiti u visini od tri prosječne plaće isplaćene u FBiH ili tri plaće zaposlenika isplaćene u prethodnih šest mjeseci, odnosno šta je povoljnije za zaposlenika. Navedeni Pravilnik nije usklađen sa članom 35b Općeg kolektivnog ugovora, kojim je regulisano da otpremnine mogu biti u visini 3-5 prosječnih plaća radnika koji idu u penziju.

⁸ Sl. novine FBiH, broj: 45/10, 112/12, 20/17



Na osnovu navedenog smatramo da Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika uposlenih u organu uprave Općine nije usklađen sa Općim kolektivnim ugovorom.

Preporuka:

- ***Pravilnik o plaćama i drugim ličnim primanjima službenika i namještenika uposlenih u organu uprave Općine, uskladiti sa Općim kolektivnim ugovorom, te u skladu s istim vršiti obračun i isplatu otpremnine.***

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 124.527 KM, što predstavlja izvršenje 12,86 % ukupnih rashoda i izdataka.

Strukturu navedenih izdataka čine ugovorene i druge posebne usluge 48.774 KM, izdaci za energiju 24.010 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 18.393 KM, izdaci za tekuće održavanje 12.218 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 5.917 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 10.439 KM, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 4.264 KM i putni troškovi 512 KM.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu od 10.439 KM. Općina, iako jedna od najmanjih općina u FBiH raspolaže sa četiri službena vozila i upotreba istih je regulisana Pravilnikom o uslovima, načinu nabavke i korištenja službenih putničkih automobila u organu uprave. Međutim, navedenim aktom nije regulisana kontrola potrošnje goriva, odnosno nisu utvrđeni normativi (prosječna potrošnja goriva) na osnovu kojih bi se provodila kontrola potrošnje goriva. Pored toga, članom 4. Pravilnika, regulisano je da pravo na korištenje službenih automobila 24 sata dnevno, tj. neograničeno ima Općinski načelnik.

Preporuke:

- ***Potrebno je izvršiti izmjene i dopune internog akta koji reguliše upotrebu službenih vozila, odnosno utvrditi normative utroška goriva, te u skladu s tim provoditi kontrolu potrošnje goriva;***
- ***Preispitati opravdanost raspolaganja utvrđenim brojem vozila imajući u vidu obim posla i potrebe za istim.***

U okviru izdataka po osnovu drugih samostalnih djelatnosti evidentirani su izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu, izdaci za volonterski rad po osnovu ugovora o volonterstvu, izdaci za rad u komisijama, naknade općinskim vijećnicima i ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti.

Izdaci za naknade općinskih vijećnika iskazani su u iznosu 28.332 KM. Odlukom Općinskog vijeća o naknadama vijećnicima, utvrđena su prava na naknadu troškova odnosno izgubljene zarade vijećnicima Općinskog vijeća, za rad u Općinskom vijeću i Komisijama Općinskog vijeća. Vijećnicima za rad u Općinskom vijeću utvrđena je paušalna neto mjesečna naknada u iznosu 200 KM, dok je predsjedavajućem Općinskog vijeća utvrđena paušalna neto naknada u iznosu 300 KM. Takođe, vijećnicima za rad u Komisijama Općinskog vijeća utvrđena je naknada u iznosu 20 KM po održanoj sjednici. Istom Odlukom utvrđeno je da se naknade isplaćuju na osnovu evidencije o učešću u radu koju vodi sekretar Općinskog vijeća, te ukoliko vijećnik iz neopravdanih razloga ne bude prisustvovao sjednici Općinskog vijeća ili radu Komisije neće biti isplaćen paušal za onaj mjesec odnosno sjednicu sa koje je bio odsutan.

Izdaci za usluge po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu 2.938 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je ugovor o djelu zaključen za poslove higijeničara.

Izdaci za rad komisijama iskazani su u iznosu 1.035 KM, a odnose se na isplatu Komisije za utvrđivanje prometne vrijednosti nepokretnosti i prava na području Općine Pale. Imajući u vidu da su po osnovu angažmana u navedenoj komisiji imenovani zaposlenici Općine, obaveza Općine je bila da obračuna i uplati porez i pune doprinose, obzirom da sve naknade imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stav (2) tačka 4. Zakona o porezu na dohodak i kao takvi se oporezuju na način propisan članom 27. istog zakona.

Preporuka:

- **Na naknade za angažman uposlenika u komisijama, obračunavati poreze i doprinose po stopama predviđenim za prihode od nesamostalne djelatnosti, kako je to propisano članom 27. Zakona o porezu na dohodak.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 112.342 KM, što predstavlja 11,7% ukupnih rashoda. Struktura tekućih transfera odnosi se na: subvencije javnim i privatnim preduzećima i poduzetnicima 81.000 KM, transfere drugim nivoima vlasti 21.526 KM, transfere neprofitnim organizacijama 6.695 KM i transfere pojedincima 2.462 KM.

Subvencije javnim preduzećima iskazane 81.000 KM, predstavljaju 96,43% planiranih transfera za subvencije. Transfer se odnosi na isplate plaća i toplog obroka zaposlenih, te plaćanja materijalnih troškova nastalih u radu JP Kulturno-informativnog centra Prača. Prema Odluci o izvršenju budžeta za 2016. godinu, Općinski načelnik raspoređuje sredstva na osnovu podnesenog zahtjeva od strane korisnika, zavisno od dinamike priliva budžetskih sredstava. Po okončanju i realizaciji odobrenih sredstava, korisnik je dužan da dostavi nadležnoj općinskoj službi izvještaj o namjenskom utrošku budžetskih sredstava sa odgovarajućom finansijskom dokumentacijom. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su dostavljeni izvještaji o namjenskom trošenju sredstava.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti iskazani su u iznosu od 21.526 KM, što u odnosu na planiranih 23.500 KM predstavlja realizaciju od 91,60%, a odnose se na transfer za kulturu 14.664 KM i transfer za izbore u iznosu od 6.862 KM. U okviru transfera za kulturu odobrena su sredstva za manifestaciju „Pračansko ljeto“ i Dani Općine Pale.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da je Općina uputila zahtjev na više adresa preduzeća, za donaciju sredstava za organizaciju sportske i kulturne manifestacije „Pračansko ljeto“, a među njima i javnim preduzećima „Okac“ d.o.o. Goražde, „Goražde putevi“ d.o.o. Goražde i „Drina“ Goražde, obzirom da obezbijeđena sredstva u Budžetu Općine nisu dovoljna kako bi se u potpunosti realizovali planirani sadržaji u okviru manifestacije. Napominjemo da navedena javna preduzeća predstavljaju najvećim dijelom ponuđače u postupku javnih nabavki, kojima je Općina u 2016. godini upućivala konkurentne zahtjeve za izbor najpovoljnijih ponuđača. Mišljenja smo da organizacija manifestacije treba da bude u okviru raspoloživih sredstava Općine, kao i da upućivanje zahtjeva navedenim javnim preduzećima za dodjelu sredstava može da utiče na poštivanje općih principa javnih nabavki iz člana 3. Zakona o javnim nabavkama u dijelu jednakog, nediskriminirajućeg i pravičnog postupanja prema ponuđačima. Obzirom da je Vlada BPK već učestvovala u organizaciji manifestacije sa iznosom 2.500 KM, smatramo da se, za osiguranje dodatnih sredstava za organizaciju manifestacije trebalo obratiti svom Kantonu.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Općina dostavljala izvještaje o utrošku sredstava Federalnom ministarstvu finansija i Ministarstvu finansija BPK za sredstva doznačena sa ovih nivoa vlasti.

Preporuka:

- **Realizaciju projekata vršiti u okviru raspoloživih sredstava u Budžetu Općine, te za eventualno nedostajuća sredstva obratiti se Bosansko-podrinjskom kantonu u čijem sastavu je Općina.**

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu 218.698 KM što predstavlja 83,8% plana (261.000 KM), a u odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni za 42.302 KM. U strukturi navedenih, najveći dio se odnosi na kapitalne grantove mjesnim zajednicama u iznosu od 206.900 KM, te 11.798 KM na kapitalne



grantove pojedincima. Odlukom o izvršenju budžeta za 2016. utvrđeno je da će se sredstva izvršiti posebnim zaključcima načelnika po prioritetima i iskazanim potrebama tokom godine i po obezbjeđenju sredstava sa viših nivoa, a odgovornost za namjensko trošenje sredstava snosi nadležna služba.

Kapitalni transferi su namijenjeni za: sanaciju lokalnih puteva 30.000 KM (doznačeno 10.228 KM), zimsko i ljetno održavanje puteva 20.000 KM (doznačeno 10.774 KM), za ostale objekte 40.000 KM, (doznačeno 37.713 KM), sanaciju vodovodne i kanalizacione mreže 100.000 KM (doznačeno 99.494 KM), za deponiju komunalnog otpada 50.000 KM (doznačeno 45.513 KM), za sanaciju puta 9.000 KM (doznačeno 3.208 KM) i za rješavanje imovinskih odnosa (za regulaciju Prače i ostalih imovinskih odnosa zemljišta) 12.000 KM (doznačeno 11.698 KM). Općina u poslovnim knjigama, na poziciji stalnih sredstva ne vodi kapitalna ulaganja u infrastrukturu, već ista vodi na kapitalnim transferima, kao što je sanacija vodovodne i kanalizacione mreže, koju je trebalo evidentirati na poziciji stalnih sredstava, do eventualnog prenosa na preduzeća koja će voditi brigu o istim. Takođe su na kapitalnim transferima iskazana ulaganja u tekuće održavanje infrastrukture (ostala nabrojana ulaganja), što ukazuje da je kapitalno ulaganje trebalo evidentirati na poziciji stalnih sredstava, a tekuće održavanje na poziciji izdataka za tekuće održavanje stalnih sredstava.

Odlukom Općinskog vijeća, o zimskom i ljetnom održavanju lokalnih i nekategorisanih puteva na području Općine, ustupljeno je zimsko i ljetno održavanje JKP „Prača“, kojeg je osnovala Općina.

Imajući u vidu da se radi o tekućim i kapitalnim ulaganjima u objekte komunalne infrastrukture, a da su ista evidentirana na poziciji kapitalnih transfera, smatramo da bi se isti trebali knjigovodstveno evidentirati u poslovnim knjigama Općine, imajući u vidu vlastite nadležnosti Općine u dijelu upravljanja, finansiranja i unapređenja djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture, regulisane Zakonom o principima lokalne samouprave.

Preporuka:

- **Kapitalna ulaganja u objekte lokalne infrastrukture, koja su Općini povjerena u skladu sa Zakonom o principima lokalne infrastrukture, knjigovodstveno evidentirati na poziciji stalnih sredstava, a održavanje istih na poziciji tekućeg održavanja stalnih sredstava.**

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu 8.124 KM. Nabavljena stalna sredstva odnose se na nabavku sistema video nadzora, sistema vatrozaštite i zaštite od poplava u matičnom uredu u iznosu od 6.903 KM, nabavku klima uređaja u iznosu 872 KM, te dva UPS uređaja u iznosu od 349 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine Pale za 2016. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2016. godinu	Izvršenje budžeta u 2016. godini	Izvršenje budžeta u 2015. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	
	Preneseni višak prihoda nad rashodima iz prethodne godine	12.630*			
I	PRIHODI	1.102.370	968.090	1.171.905	88
I 1.	Prihodi od poreza	188.300	184.151	174.767	98
I 2.	Neporezni prihodi	60.970	60.432	105.729	99
I 3.	Primljeni transferi i donacije	853.100	723.507	891.410	85
II	RASHODI	1.105.000	960.053	1.080.771	87



II 1.	Tekući rashodi	724.800	629.012	679.986	87
II 2.	Tekući transferi	119.200	112.342	144.055	94
II 3.	Kapitalni transferi	261.000	218.698	256.730	84
II 4.	Izdaci za kamate	0	0	0	-
II 5.	Tekuća rezerva	0	0	0	-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	(2.630)	8.037	91.134	306
IV	NETO NABAVKA STAL.SREDST. (IV 2. – IV 1.)	10.000	8.124	35.720	81
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	-
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.000	8.124	35.720	81
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III –IV	(12.630)	(87)	55.414	0,7
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	0	0	0	-
VI 1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	-
VI 2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)	0	0	0	-
VII 1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	-
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	-
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	0	(87)	55.414	-

Prema podacima iz bilansa stanja, na dan 31.12.2016. godine, ukupan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iznosi:

	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks
NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	9.544	12.630	76

*)Općina je planirala uravnoteženje Budžeta za 2016. godinu prenosom viška prihoda nad rashodima u iznosu 12.630 KM.

6.2 BILANS STANJA

Obrazac „Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine“ dat je u Prilogu Izvještaja, dok se u ovom dijelu konstatuje utvrđeno činjenično stanje po glavnim pozicijama.

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja

6.2.1.1 Gotovina

Gotovina, na kraju fiskalne godine, na transakcijskim računima i blagajni iznosila je 109.574 KM, od čega se na novčana sredstva iskazana na transakcijskim računima odnosi 109.471 KM i blagajna 103 KM. Općina je otvorila pet transakcijskih računa, od čega dva računa za redovno poslovanje, dva namjenska računa, te depozitni račun za prikupljanje javnih prihoda Općine. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je glavni račun otvoren kod Union banke. Revizijom smo utvrdili da je na dan 31.12.2016. godine izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem po izvodima kod banaka.

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 109.125 KM, od čega se najveći dio odnosi na ostala potraživanja u iznosu od 102.305 KM. Najznačajnija potraživanja u okviru ove grupe odnose se na Vladu Bosansko-podrinjskog kantona Goražde za redovne tekuće potpore 22.800 KM, potraživanja od Fonda za zaštitu okoliša 27.887 KM (za plaćanje I-ve privremene situacije po projektu izgradnje glavnog



kolektora kanalizacione mreže u naselju Prača-Faza II po Ugovoru o dodjeli finansijskih sredstava od 16.12.2016. godine), te potraživanja od Fonda za prethodno navedeni projekat u iznosu 40.000 KM po Ugovoru o dodjeli finansijskih sredstava od 17.12.2015. godine.

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Općine na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 8.426.520 KM, nabavne vrijednosti 9.139.180 KM i ispravke vrijednosti 712.660 KM.

Prema strukturi, stalna sredstva čine: zemljište 7.846.812 KM, građevine 652.984 KM, oprema 542.829 KM, stalna sredstva u obliku prava 10.819 KM i sredstva u pripremi 85.736 KM.

Za iskazana stalna sredstva otvorena je pomoćna knjiga stalnih sredstava, ali se ne vodi evidencija o materijalnoj imovini, kako je propisano članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***Osigurati vođenje pomoćne knjige stalnih sredstava, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 167.751 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 16.542 KM. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju utvrdili smo da na poziciji obaveza po osnovu transfera za subvencije javnim preduzećima, nije evidentiran promet obaveza za 2016. godinu (dugovni promet 74.000 KM i potražni promet 81.000 KM), već je samo evidentiran saldo neizmirenih obaveza u iznosu od 7.000 KM na dan 31.12.2016. godine. Iako su obaveze u finansijskim izvještajima iskazane u realnom iznosu, nije osigurano pravilno knjigovodstveno evidentiranje prometa obaveza kako je to propisano članom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji, članom 74. Zakona o budžetima, članom 4. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 3. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***Knjigovodstveno evidentiranje obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Zakonom o budžetima, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

6.2.4 Popis sredstava i obaveza

U cilju obavljanja redovnog godišnjeg popisa sa danom 31.12.2016. godine, Odlukom o godišnjem popisu imovine i obaveza od 12.12.2016 godine načelnik Općine je imenovao tri komisije, i to: Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza i Komisija o popisu stanja naplate administrativne takse pisarnice, matičnog ureda i stanja kopir aparata.

Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara nakon izvršenog popisa sačinila je zapisnik, te priložila popisne liste zajedno sa rekapitulacijom istih. Takođe, ista (u daljem tekstu: Komisija) je utvrdila da su određena sredstva neispravna i neupotrebljiva i predložila iste za rashod. Odlukom o otpisu stalnih sredstava i sitnog inventara, Općinski načelnik je prihvatio preporuku komisije, te Rješenjem imenovao Komisiju za rashodovanje stalnih sredstava i sitnog inventara. U knjigovodstvenim evidencijama, izvršeno je preknjižavanje stalnih sredstava i sitnog inventara na odgovarajući konto sredstva van upotrebe, za nabavnu vrijednost stalnih sredstava.

U izvještaju o popisu novčanih sredstava, potraživanja i obaveza navedena su stanja za pet računa, otvorenih kod Union i Privredne banke uz priložen IOS navedenih banaka, te zadnje izvode sa stanjem na dan 31.12.2016. godine. Takođe, komisija je utvrdila da stvarno stanje novca u blagajni odgovara zadnjem Blagajničkom izvještaju. **Popisom potraživanja i obaveza**, izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja, te uz Izvještaj priloženi traženi IOS-i. Pored toga, popisna komisija

je predložila Općinskom načelniku da putem nadležne Službe izvrši kontrolu navedenih potraživanja i provjeri mogućnost njihove naplate u 2017. godini, te ukoliko su iscrpljene sve pravne mogućnosti za njihovu realizaciju, iste treba u narednom periodu otpisati kao nenaplativa potraživanja.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 992.524 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 948.316 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 44.208 KM.

Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

7. JAVNE NABAVKE

Općinski načelnik je, 26.02.2016. godine donio Plan javnih nabavki za 2016. godinu, kojim je planirana nabavka roba i usluga u iznosu od 159.000 KM, od čega se na nabavku roba odnosi 93.000 KM, a na nabavku usluga 66.000 KM. U 2016. godini su bile tri izmjene i dopune Plana javnih nabavki, kojim je povećana nabavka roba za 40.000 KM, usluga za 12.000 KM i radova za 72.500 KM.

Prema prezentiranom Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupaka i predmetu nabavke, u 2016. godini je provedeno 13 postupaka javnih nabavki i zaključeno 13 ugovora o javnim nabavkama, u ukupnom iznosu 124.734 KM, što predstavlja 78,4% planiranih nabavki. Na osnovu provedenih postupaka, putem konkurentskih zahtjeva, zaključeno je pet ugovora u vrijednosti 95.297 KM i osam ugovora direktnim sporazumom u vrijednosti 29.437 KM.

Revidirali smo pet postupaka dodjele ugovora konkurentskim zahtjevom u vrijednosti 77.577 KM, što čini 81,4% provedenih postupaka nabavki konkurentskim zahtjevom i pet postupaka direktnim sporazumom u vrijednosti 16.622 KM što čini 56,5% provedenih postupaka direktnim sporazumom.

Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da postupak javnih nabavki radova na **Izgradnji glavnog kolektora kanalizacione mreže u naselju Prača-Faza II** nije obuhvaćen Izvještajem o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupaka i predmetu nabavke. Za navedeni projekat osigurana su sredstva Fonda za zaštitu okoliša u 2015. godini u iznosu 80.000 KM i u 2016. godini u iznosu 200.000 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, donesena je Odluka o pokretanju postupka navedene javne nabavke pozivajući se na član 4. Zakona o javnim nabavkama. Općina je zaključila Ugovor o izvođenju radova na Izgradnji glavnog kolektora kanalizacione mreže u naselju Prača-Faza II sa Javnim komunalnim preduzećem (JKP) „Prača“ 03.11.2016. godine u vrijednosti 199.359 KM (sa PDV-om). U Ugovoru je navedeno da osnov za zaključivanje istog predstavlja regulisanje odnosa između Općine Pale (kao naručioca posla) i JKP „Prača“ (kao izvršioca posla), u skladu sa odredbom člana 4. stav 1. tačka b) Zakona o javnim nabavkama, zbog čega, prema navodima odgovornih u Općini, za isti nije provedena procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača, niti je isti iskazan u Izvještaju o ukupnom broju postupaka i ukupnoj vrijednosti dodijeljenih ugovora po vrsti postupaka i predmetu nabavke. Obzirom da je članom 4. definisan pojam ugovornog organa i da se isti, kao i stavovi navedeni u ovom članu odnose na Općinu kao ugovornog organa, smatramo da se kod navedene nabavke nije mogao primjeniti ovaj član Zakona, **te da je Općina trebala provesti postupak javnih nabavki i izvršiti izbor najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.**



Preporuka:

- **Provoditi postupke javnih nabavki za radove poštivajući odredbe članova 1., 3., 4. i 6. Zakona o javnim nabavkama.**

8. SUDSKI SPOROVI

Presudom Kantonalnog suda u Goraždu od 02.02.2016. godine, radi građenja na tuđem zemljištu određeno je prinudno izvršenje protiv subjekta u iznosu od 29.820 KM, te 2.584 KM na ime sudskih troškova. Rješenjem o izvršenju u 2016. godini sa računa Općine plaćeno je 500 KM na ime dijela troškova postupka.

9. KOMENTAR

Općina Pale FBiH se u ostavljenom roku očitovala dopisom broj 01-14-391-9/16 od 29.08.2017. godine na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji Općine Pale FBiH za 2016. godinu. U očitovanju su navedena neslaganja na date nalaze revizora, koji se odnose na: ne posjedovanje internog akta kojim se reguliše način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, realizaciju projekata u okviru raspoloživih sredstava u Budžetu Općine, glavni račun za redovno poslovanje, osiguranje vođenja pomoćne knjige stalnih sredstava, knjigovodstveno evidentiranje obaveza i provođenje postupka javne nabavke. Dio primjedbi je prihvaćen i inkorporiran u tekst konačnog Izvještaja, dok primjedbe koje se odnose na vođenje pomoćne knjige stalnih sredstava, knjigovodstveno evidentiranje obaveza i provođenja postupka javnih nabavki nismo prihvatili jer nisu data adekvatna obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Dunja Logo, dipl. oec, vođa tima

Vedran Zovko, dipl.oec, član tima

Murisa Dizdarić, bsc ekonomije, član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Općina Pale FBiH					
		Ostvareno			
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI					
	1.102.370	968.090	1.171.905	-134.280	87,81
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	188.300	184.151	174.767	-4.149	97,79
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	550	528	878	-22	96,01
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	250	237	352	-13	94,84
Porezi na dobit preduzeća	300	291	526	-9	97,00
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	0	0	0	-
4. Porez na imovinu	22.600	22.379	18.093	-221	99,02
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	-
6. Porez na dohodak	30.150	28.512	23.682	-1.638	94,56
7. Prihodi od indirektnih poreza	135.000	132.732	132.011	-2.268	98,32
8. Ostali porezi	0	0	0	0	-
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	60.970	60.432	105.729	-538	99,11
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	6.050	5.078	5.064	-972	83,93
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	6.000	5.028	5.000	-972	83,80
Ostali prihodi od imovine	50	50	63	0	99,56
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	-
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	54.220	54.676	100.657	456	100,84
Administrativne takse	5.000	5.192	4.811	192	103,83
Sudske takse	0	0	0	0	-
Komunalne naknade i takse	7.000	6.793	7.669	-207	97,04
Ostale budžetske naknade i takse	23.350	24.538	0	1.188	105,08
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	8.850	8.239	19.862	-611	93,09
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	6.150	6.140	6.674	-10	99,83
Neplanirane uplate –prihodi	3.870	3.774	61.642	-96	97,52
Novčane kazne	0	0	0	0	-
Drugi tekući prihodi	700	678	8	-22	96,89
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	853.100	723.507	891.410	-129.593	84,80
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	-
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	741.100	657.969	891.410	-83.131	88,78
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	-
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	112.000	65.538	0	-46.462	58,51
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	-
16. Donacije	0	0	0	0	-
II. RASHODI (od 1 do 7)	1.105.000	960.053	1.080.771	-144.947	86,88

1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	521.000	463.869	508.791	-57.131	89,03
Bruto plaće i naknade plaća	440.000	386.824	438.018	-53.176	87,91
Naknade troškova zaposlenih	81.000	77.045	70.773	-3.955	95,11
2. Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	45.500	40.616	45.992	-4.884	89,26
3. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	158.300	124.527	125.203	-33.773	78,66
Putni troškovi	1.000	512	157	-489	51,15
Izdaci za energiju	29.000	24.011	28.015	-4.989	82,79
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	21.450	18.393	17.396	-3.057	85,74
Nabavka materijala i sitnog inventara	9.750	5.917	7.418	-3.833	60,68
Izdaci za usluge prevoza i goriva	17.000	10.439	8.792	-6.561	61,40
Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	-
Izdaci za tekuće održavanje	15.000	12.218	11.778	-2.782	81,45
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	6.000	4.265	4.068	-1.736	71,07
Ugovorene i druge posebne usluge	59.100	48.774	47.580	-10.326	82,52
4. Tekući transferi i drugi tekući rashodi	119.200	112.342	144.055	-6.858	94,24
Tekući transferi drugim nivoima vlasti	23.500	21.526	16.941	-1.974	91,60
Tekući transferi pojedincima	4.000	2.462	5.310	-1.538	61,54
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	7.000	6.695	19.000	-305	95,64
Subvencije javnim preduzećima	84.000	81.000	102.600	-3000	96,42
Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	-
Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
Drugi tekući rashodi	0	0	0	0	-
5. Kapitalni transferi	700	660	205	-40	94,23
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	261.000	218.698	256.730	-42.403	83,79
Kapitalni transferi pojedincima	249.000	206.900	256.730	-42.100	83,09
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	12.000	11.798	0	-202	98,31
Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	-
Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	-
Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
6. Izdaci za kamate	0	0	0	0	-
Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	-
Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	-
Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	-
Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	-
7. Tekuća budžetska rezerva	0				-
TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	-2.630	8.037	91.134	10.667	-305,6
III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	-
1. Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	-
Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	-
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	-
Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	-
2. Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.000	8.124	35.720	-1.876	81,23
Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	-
Nabavka građevina	0	0	0	0	-
Nabavka opreme	10.000	8.124	35.720	-1.876	81,23
Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	-
Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	-
Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	-
NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	10.000	8.124	35.720	-1.876	81,20
A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-12.630	-87	55.414	12.543	0,70
IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					

1. Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	-
Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	-
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	-
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	-
Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	-
2. Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	-
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	-
Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	-
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	-
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	-
Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	-
B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	-
V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	-
1. Primici od zaduživanja	0	0	0	0	-
0 Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	-
Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	-
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	-
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	-
Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	-
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	-
2. Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	-
Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	-
Vanjske otplate	0	0	0	0	-
Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	-
Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	-
Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	-
Otkup duga	0	0	0	0	-
C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) 1-2	0	0	0	0	-
UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-12.630	-87	55.414	12.543	0,70

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 28.02.2017. godine

Načelnik
Asim Zec

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Općina Pale FBiH			
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	221.755	208.300	106,45
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	109.574	65.366	167,62
2.Vrijednosni papiri	0	0	-
3.Kratkoročna potraživanja	109.125	135.581	80,48
4.Kratkoročni plasmani	0	0	-
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	-
6.Zalihe materijala i robe	0	0	-
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	-
8.Kratkoročna razgraničenja	3.056	7.353	41,56
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	8.426.520	8.477.187	99,40
9. Stalna sredstva	9.139.180	9.131.056	100,08
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	712.660	653.869	108,99
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	8.426.520	8.477.187	99,40
12.Dugoročni plasmani	0	0	-
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	-
15.Vrijednosni papiri	0	0	-
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	-
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	8.648.275	8.685.487	99,57
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	167.751	151.209	110,93
19.Kratkoročne tekuće obaveze	119.944	151.083	79,38
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	-
22.Obaveze prema zaposlenicima	47.807	126	38.053,5
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	-
24.Kratkoročna razgraničenja	0	0	-
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	-
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	-
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	-
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	8.480.524	8.534.278	99,37
28.Izvori stalnih sredstava	8.470.980	8.521.648	99,40
29.Ostali izvori sredstava	0	0	-
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	9.544	12.630	75,56
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	8.648.275	8.685.487	99,57

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 28.02.2017. godine.

Načelnik
Asim Zec



Izveštaj o novčanim tokovima period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine		
Naziv institucije: Općina Pale FBiH		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	992.524
2	Prihodi od poreza	184.157
3	Neporezni prihodi	63.337
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	718.814
5	Kapitalni transferi	25.538
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	678
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	992.524
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	940.192
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	399.895
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	37.317
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	100.556
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	113.692
20	Kapitalni transferi	288.732
21	Izdaci za kamate	
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	8.124
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	8.124
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	948.316
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	44.208
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	65.366
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	109.574

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine odobrilo dana 28.02.2017.godine.

Načelnik
Asim Zec