



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# OPĆINE DONJI VAKUF

# 2022.

Broj: 01-02-07-11-2-3335-7/22



Sarajevo, august 2023.





## SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD .....	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA .....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	11
5.1	Izrada i donošenje budžeta .....	11
5.2	Izveštavanje.....	12
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	12
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	12
6.1.1	Prihodi i primici .....	12
6.1.1.1	Prihodi od poreza .....	12
6.1.1.2	Neporezni prihodi .....	12
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	13
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	13
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	14
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	16
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	17
6.1.2.4	Kapitalni transferi .....	20
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	21
6.1.2.6	Izdaci za otplatu dugova .....	21
6.1.3	Tekuća rezerva .....	21
6.1.4	Finansijski rezultat.....	22
6.2	BILANS STANJA.....	23
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	23
6.2.1.1	Novčana sredstva .....	23
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	23
6.2.2	Stalna sredstva .....	24
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	25
6.2.4	Popis sredstava i obaveza.....	25
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA .....	26
7.	JAVNE NABAVKE .....	26
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	29
V.	PRILOZI .....	30
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	30
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA .....	30



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Donji Vakuf (u daljnjem tekstu: Općina)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2022. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

- 1. Prihodi su više iskazani za 161.084 KM, jer su namjenska sredstva priznata iako nisu realizovana, zbog čega je i finansijski rezultat više iskazan za navedeni iznos. Također, namjenska sredstva u iznosu od najmanje 588.771 KM u ranijem periodu priznata su kao prihod iako nisu utrošena za predviđene namjene, niti su završna knjiženja provedena u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, zbog čega ne možemo potvrditi iskazani višak prihoda nad rashodima. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 6.1.1.2 i 6.1.4 Izvještaja);**
- 2. Ne možemo potvrditi knjigovodstvenu vrijednost stalnih sredstava jer objekti komunalne infrastrukture nisu knjigovodstveno evidentirani, niti je u tekućoj i ranijim godinama vršeno povećanje vrijednosti stalnih sredstava za iznos izdataka za njihovu nabavku. Nije izvršena ni revalorizacija stalnih sredstava, iako je inflacija na godišnjem nivou iznosila preko 10%. Navedeno nije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor (tačka 6.2.2 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Općine u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

---

<sup>1</sup> Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Općine odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Općine;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

## **2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Općine Donji Vakuf za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Općine za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### **Osnova za mišljenje s rezervom**

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. Nije uspostavljen Registar budžetskih korisnika, niti je sačinjena i dostavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti, kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH, a nije ni uspostavljen trezorski način poslovanja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);
2. Pojedini rashodi i izdaci nisu budžetom planirani na propisanim pozicijama, prema vrstama i potkategorijama kontnog plana, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Nisu sačinjavani planovi novčanih tokova i operativni planovi, niti se pridržavalo ograničenja utvrđenih Budžetom, jer su stvoreni rashodi i izdaci, odnosno preuzimane su obaveze iznad iznosa odobrenih posebnim dijelom Budžeta za te namjene. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Odluke o izvršenju budžeta za 2022. godinu (tačke 5.1 i 6.1.2 Izvještaja);
3. Plaće uposlenika su neosnovano uvećane za 44.253 KM, s obzirom na to da je načelnik donio Odluku o načinu obračuna plaće za 2022. godinu koja nije u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Odlukom Vijeća o plaćama i naknadama u organima uprave Općine (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);
4. Nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza, s obzirom na to da njime nisu obuhvaćena stalna sredstva i potraživanja, te samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.4. Izvještaja);
5. Nabavka roba i usluga u iznosu od najmanje 82.910 KM izvršena je bez provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora. Također, dodjeljivani su ugovori za izvođenje radova i u slučajevima kada su cijene iz ponuda bile znatno veće od osiguranih sredstava za te nabavke. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Odlukom o izvršavanju budžeta za 2022. godinu (tačka 7. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Općine u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Općine odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.



***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Općine, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 29. 8. 2023. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, s.r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, s.r.**

## II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Uspostaviti Registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i trezorski način poslovanja u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH.	4.
2.	Uspostaviti sistem internih kontrola i osigurati njegovo funkcionisanje, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Načelnik treba sačiniti i dostaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti Kantonalnom ministarstvu finansija, u skladu s članom 44. Zakona o budžetima u FBiH.	4.
4.	Donijeti i implementirati plan integriteta i vlastiti plan borbe protiv korupcije s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
5.	Poštovati propisane rokove izrade Dokumenta okvirnog budžeta, nacрта i prijedloga budžeta, sačinjavati planove novčanih tokova i operativne planove, te odlukom o izvršavanju budžeta definisati prioritete plaćanja u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	5.1
6.	Rashode i izdatke planirati i knjigovodstveno iskazivati na odgovarajućim pozicijama u skladu sa kontnim planom za budžetske korisnike, radi istinitog iskazivanja podataka u finansijskim izvještajima.	5.1
7.	Neurošene namjenske prihode i primitke prije izrade godišnjeg obračuna preknjižiti na poziciju kratkoročnih razgraničenja i prenositi ih u budžet naredne godine, shodno odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	6.1.1.2
8.	Rashode i izdatke stvarati i odobravati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Odluci o izvršavanju budžeta.	6.1.2
9.	Plaću utvrđivati i obračunavati množenjem osnovice za plaću i boda za obračun sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda kako je i propisano odlukom Vijeća i Zakonom o plaćama i naknadama o organima vlasti u FBiH, te donijeti pravilnik o plaćama i naknadama u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	6.1.2.1
10.	Vršiti ocjenjivanje zaposlenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	6.1.2.1
11.	Sačinjavati zabilješke s obrazloženjem osnova i korisnika usluge reprezentacije i voditi Knjigu poklona kako je propisano Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima.	6.1.2.2
12.	Voditi urednu i potpunu evidenciju utroška goriva u putnim nalogima te vršiti kontrolu putnih naloga u skladu sa Pravilnikom o službenoj upotrebi automobila i usvojiti normative potrošnje goriva za svako službeno vozilo.	6.1.2.2



13.	Transfere za provođenje preventivnih mjera zaštite i spašavanja i sufinansiranje pripravnika realizovati na način propisan Odlukom o izvršavanju budžeta Općine i donesenih provedbenih propisa.	6.1.2.3
14.	Poduzeti aktivnosti kako bi Program izgradnje objekata komunalne infrastrukture sadržavao potpune informacije o projektima koji se namjeravaju realizirati, njihovim vrijednostima i vrstama rashoda i izdataka, te osigurati njegovu primjenu u skladu s Odlukom o izvršenju.	6.1.2.4
15.	Izvršiti analizu iskazanog neraspoređenog viška prihoda nad rashodima i u skladu sa utvrđenim izvršiti korektivna knjiženja, a zaključna knjiženja provoditi na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	6.1.4
16.	Uplatu svih javnih prihoda vršiti preko depozitnog računa, kako je to Zakonom o trezoru u FBiH predviđeno.	6.2.1.1
17.	Potraživanja za komunalnu naknadu knjigovodstveno evidentirati u trenutku njihova nastanka, kako je to utvrđeno Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te poduzimati zakonom predviđene mjere u cilju njihove naplate, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	6.2.1.2
18.	Nabavke stalnih sredstava izvršene u ranijim periodima knjigovodstveno evidentirati kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava, te uspostaviti njihove tačne evidencije u Glavnoj i pomoćnim knjigama, kako nalaže Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.2
19.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članu 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	6.2.2
20.	Popisom utvrditi stvarno stanje imovine, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.4
21.	Izveštaj o novčanim tokovima sačinjavati na način da predstavlja pregled stvarnih priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata u izvještajnom periodu, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.3
22.	Nabavku roba, usluga i radova vršiti od dobavljača izabranih u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, kako je to predviđenom članom 21. Odluke o izvršavanju budžeta, te poništiti postupak nabavke ukoliko su cijene iz pristiglih ponuda znatno više od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku.	7.
23.	Dosljedno se pridržavati zaključenih ugovora u djelu obračuna penala zbog neblagovremenog izvršenja ugovorenih radova.	7.





### III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- 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;
  - Odluka o izvršenju Budžeta Općine Donji Vakuf za 2022. godinu;
  - Budžet Općine Donji Vakuf za 2022. godinu;
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
  - Statut Općine Donji Vakuf;
  - Zakon o trezoru u FBiH;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o državnoj službi u FBiH;
  - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
  - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
  - Odluka o plaćama i naknadama u organima uprave Općine Donji Vakuf;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima;
  - Zakon o komunalnim djelatnostima Srednjobosanskog kantona;
  - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Općina Donji Vakuf** je jedinica lokalne samouprave u sastavu Srednjobosanskog kantona (u daljem tekstu: Kanton), uspostavljena Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH. Njene nadležnosti utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Kantona, spomenutim Zakonom i Statutom.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a naročito: 1) osiguranje i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda; 2) donošenje budžeta; 3) donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranja uvjeta za privredni razvoj i zapošljavanje; 4) utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline; 5) donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova; 6) utvrđivanje i provođenje stambene politike; 7) utvrđivanje politike korištenja i utvrđivanja visine naknada za korištenje javnih dobara; 8) utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja korištenja i upravljanja građevinskih zemljištem; 9) upravljanje i raspolaganje imovinom; 10) utvrđivanje politike upravljanja prirodnim resursima i raspodjela sredstava ostvarenih na osnovu njihovog korištenja; 11) utvrđivanje politike razvitka turizma i vođenje brige o turističkim resursima; 12) upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture; 13) lokalni javni prevoz; 14) predškolsko i osnovno obrazovanje; 15) kultura i sport, kao i druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz nadležnosti, niti su dodijeljeni u nadležnost nekog drugog nivoa vlasti.

Općina je osnivač: JU Dječji vrtić Donji Vakuf, JU Centar za socijalni rad Donji Vakuf i JU centar za kulturu, informisanje i sport.

Organi Općine su Općinsko vijeće (u daljem tekstu: Vijeće) i načelnik. Vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 21 vijećnika. Načelnik je nosilac izvršne vlasti Općine, koji je predstavlja i zastupa, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i načelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu s Izbornim zakonom BiH. Predsjedavajući Vijeća je Muhamed Hodžić.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu i drugih službi općine uspostavljene su slijedeće službe: Stručna služba općinskog vijeća i općinskog načelnika, Služba za društvene djelatnosti, opću upravu i civilnu zaštitu, Služba za privredu finansije i inspeksijski nadzor i Služba za prostorno uređenje, katastar i imovinsko pravne poslove.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu i drugih službi sistematizovana su radna mjesta za 38 zaposlenika, a na 31. 12. 2022. godine zaposlen je bio 31 izvršilac.

Načelnik Općine je Huso Sušić, izabran 15. 12. 2020. godine, kojem je ovo peti uzastopni mandat. Sjedište Općine je u Ul. 14. septembar br. 22.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od decembra 2022. do augusta 2023. godine.



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

### 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je finansijsku reviziju Općine za 2012. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima. U Izvještaju je dato 11 preporuka s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjene zakonskih propisa na osnovu kojih su date kvalifikacije i preporuke u prethodnoj reviziji, nismo vršili ocjenu postupanja po njima.

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu date su ukupno 23 preporuke.

#### *Postupanje po Pismu menadžmentu*

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dato je osam preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije su djelimično implementirano, a za četiri preporuke nisu preduzete aktivnosti, te će se ponoviti u Izvještaju.

### 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je osigurati razumno uvjerenje da Općina u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju u skladu sa no važećom regulativom.

#### *Finansijsko upravljanje i kontrola*

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>2</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>5</sup>

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>5</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definira internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Rukovodstvo Općine odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola, u skladu sa propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola.

Rukovodstvo je donijelo dio internih akta iz nadležnosti, kojima su uredili svoje poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je organizacijska struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti.

**Općina nije utvrdila registar budžetskih korisnika u skladu s članom 3. Zakona o budžetima u FBiH, odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.**

**Nije uspostavila ni trezorski način poslovanja, iako je Zakonom o trezoru u FBiH<sup>6</sup> utvrđen rok za njegovu uspostavu od 12 mjeseci (aprila 2017. godine).**

Ne donose se godišnji i strateški planovi poslovnih aktivnosti, niti je imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, što ukazuje da nije uspostavljeno zadovoljavajuće kontrolno okruženje.

Nisu utvrđeni rizici, te samim tim niti registar rizika, nije donijeta strategija upravljanja rizicima, a što znači da nisu uspostavljene procedure sprečavanja i otkrivanja nepravilnosti i prevara.

Nije izrađena mapa poslovnih procesa, kojima se precizno definisani najznačajniji poslovni procesi, internim aktima nisu uređeni značajni procesi, niti se sačinjavaju izvještaji o provedenim poslovnim aktivnostima, što ukazuje da nisu uspostavljene zadovoljavajuće kontrolne aktivnosti.

Načelnik je 6. 2. 2023. godine donio Računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Općine Donji Vakuf, a do tada su u primjeni bile donesene 2011. godine.

Nije uspostavljena centralizirana evidencija svih potpisanih ugovora i ugovorenih obaveza.

**Utvdili smo da Općina nije poduzela dovoljne aktivnosti kako bi se uspostavio sistem internih kontrola zasnovan na osnovu COSO modela. Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, nije vršena ocjena rizika, a internim aktima nisu uređeni značajni procesi. Zbog navedenog konstatujemo da nije postupljeno u skladu sa odredbama članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članova od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** nije sačinjena i dostavljena Ministarstvu finansija Kantona što nije u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima u FBiH.

### **Preporuke:**

- **uspostaviti Registar budžetskih korisnika u skladu Zakonom o budžetima u FBiH i trezorski načina poslovanja u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH;**
- **uspostaviti sistem internih kontrola i osigurati njegovo funkcionisanje, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;**
- **načelnik treba sačiniti i dostaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti Kantonalnom ministarstvu finansija, u skladu s članom 44. Zakona o budžetima u FBiH.**

### **Interna revizija**

U skladu sa Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>7</sup> Općina nije u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju. Za provođenje interne revizije u Općini nadležan je Odjel za internu reviziju Ministarstva finansija Srednjobosanskog kantona.

---

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Odjel za internu reviziju je obavio internu reviziju i 10. 11. 2022. godine dostavio Izvještaj o reviziji internih kontrola u Općini Donji Vakuf, kojim su revidirani procesi: sačinjavanje i donošenje akata iz nadležnosti Općine, donošenje strateških i godišnjih planova, planiranje i donošenje budžeta i javne nabavke, transferi, računovodstvo i izvještavanje. U izvještaju je za svaki od revidiranih procesa dano nezadovoljavajuće – negativno mišljenje i 15 preporuka za prevladavanje konstatovanih nepravilnosti. Općina je dostavila Odjelu za internu reviziju Plan aktivnosti o provođenju preporuka, u kojem su navedene osobe za zadužene za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i definisani rokovi za te aktivnosti.

### **Prevenција korupcije**

Općina nije donijela Plan integriteta, koji predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada u instituciji, niti je sačinjen plan aktivnosti borbe protiv korupcije na lokalnoj razini. Nije donesen ni vlastiti plan borbe protiv korupcije, niti su poduzimane druge aktivnosti po ovom pitanju.

#### **Preporuka:**

- **donijeti i implementirati plan integriteta i vlastiti plan borbe protiv korupcije s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.**

## **5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE**

### **5.1 Izrada i donošenje budžeta**

Budžet Općine Donji Vakuf za 2022. godinu (u daljem tekstu: Budžet) usvojilo je Vijeće 24. 12. 2021. godine u iznosu od 4.750.000 KM. Izmjenama i dopunama od 28. 11. 2022. godine usvojen je budžet u iznosu od 5.350.000 KM.

Izmjenama Budžeta planirani su slijedeći prihodi i primici: prihodi od poreza 2.797.000 KM, neporezni prihodi 1.633.000 KM i tekući transferi i donacije 920.000 KM, te slijedeći rashodi i izdaci: plaće i naknade troškova zaposlenih 1.167.000 KM, doprinosi poslodavca 103.000 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge 470.000 KM, tekući transferi i drugi tekući rashodi 1.944.000 KM, kapitalni transferi 490.000 KM, izdaci za kamate 3.000 KM, izdaci za nabavku stalnih sredstava 1.000.000 KM i izdaci za otplatu dugova 123.000 KM i tekuća rezerva 50.000 KM.

Revizijom smo utvrdili da:

- nisu poštovani propisani rokovi za izradu Dokumenta okvirnog budžeta 2022-2024. godine, Nacrta i Prijedloga budžeta za 2022. godinu;
- prilikom izrade budžeta pojedini rashodi i izdaci nisu planirani na odgovarajućoj poziciji kontnog plana, a koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Kao kapitalni transfer planirana je nabavka prostorno planske dokumentacije, a kao izdatak za nabavku stalnih sredstava održavanje javne rasvjete, tekući transferi nisu klasifikovani na odgovarajući način - prema korisnicima itd. Ovo ima za posljedicu da finansijski izvještaji ne daju tačan prikaz rashoda i izdataka prema vrstama;
- nisu sačinjavani planovi novčanih tokova, koji predstavljaju projekciju priliva i odliva novčanih sredstava i nisu sačinjavani mjesečni i tromjesečni operativni planovi, koji predstavljaju maksimalne iznose do kojih se mogu stvarati rashodi i izdaci u danom vremenskom okviru, što nije u skladu sa članovima 53. i 63. Zakona o budžetima u FBiH;
- odlukom o izvršavanju budžeta za 2022. godinu nisu definisani prioriteti plaćanja, kako je to propisano članom 52. Zakona o budžetima u FBiH.



Pojedini rashodi i izdaci nisu budžetom planirani na propisanim pozicijama, prema vrstama i potkategorijama kontnog plana, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Nisu sačinjavani planovi novčanih tokova i operativni planovi. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima FBiH i Odluke o izvršenju budžeta za 2022. godinu.

**Preporuke:**

- *poštovati propisane rokove izrade Dokumenta okvirnog budžeta, nacрта i prijedloga budžeta, sačinjavati planove novčanih tokova i operativne planove, te odlukom o izvršavanju budžeta definisati prioritete plaćanja u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH;*
- *rashode i izdatke planirati i knjigovodstveno iskazivati na odgovarajućim pozicijama u skladu sa kontnim planom za budžetske korisnike, radi istinitog iskazivanja podataka u finansijskim izvještajima.*

## 5.2 Izvještavanje

Vijeće je 30. 5. 2023. godine usvojilo Izvještaj o izvršavanju Budžeta Općine Donji Vakuf za 2022. godinu.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Općina je sačinila Godišnje finansijske izvještaje i dostavila ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

### 6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

#### 6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršavanju budžeta iskazani su prihodi od poreza 3.079.575 KM, neporezni prihodi 1.677.460 KM i primljeni transferi i donacije 470.534 KM.

##### 6.1.1.1 Prihodi od poreza

**Prihodi od poreza** (3.079.575 KM) u najvećoj mjeri odnose se na: indirektne poreze (2.042.593 KM), porez na dohodak (722.380 KM) i porez na imovinu (313.695 KM) koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznačavaju na depozitni račun Općine.

##### 6.1.1.2 Neporezni prihodi

**Neporezni prihodi** (1.677.460 KM) najvećim djelom odnose se na komunalne naknade i takse (781.530 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (488.353 KM), prihode od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih institucija (229.872 KM), administrativne takse (96.272 KM), ostale budžetske naknade i takse (63.998 KM) i drugo.

Komunalne naknade i takse najvećim dijelom odnose se na prihod od općinskih komunalnih naknada (534.631 KM), kantonalne komunalne naknade i takse (132.450 KM) i općinske komunalne takse (114.184 KM).

Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima odnose se na naknadu za ceste (324.589 KM), naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nepogoda (63.069 KM), naknade i takse za usluge iz oblasti premjera i katastra (57.421 KM) i vodne naknade (43.267 KM).



Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeće i finansijskih institucija najvećim dijelom odnosi se prikupljene naknade za šume 117.817 KM i koncesijske naknade 112.055 KM.

Kantonalnim Zakonom o šumama je predviđeno da se naknade za šume mogu koristiti za izgradnju, rekonstrukciju održavanje infrastrukture, te za ruralni razvoj područja gdje se šuma eksploatira, a po godišnjem planu utroška ovih sredstava kojeg usvaja Vijeće. Vijeće nije donijelo plan utroška naknada za šume za 2022. godinu.

Prihod od administrativnih taksi predstavlja naknade za uređenje građevinskog zemljišta.

Ostale budžetske naknade i takse odnose se na zakup zemljišta (35.314 KM), naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta (22.888 KM) i naknade za zakup javnih površina (6.245 KM).

**Neporezni prihodi više su iskazani za 161.084 KM, s obzirom na to da su prikupljene naknade za šume (117.817 KM) i naknade za vode (43.267 KM) priznate kao prihod perioda i nisu preknjižene na vremenska razgraničenja, iako nisu utrošene za namjene utvrđene propisima koji ih regulišu. Revizijom smo utvrdili da su i u ranijim periodima namjenska sredstva u iznosu od najmanje 588.771 KM priznata kao prihod perioda i nisu preknjižena na vremenska razgraničenja, iako nisu utrošena. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Ističemo da su novčana sredstva primljena po ovom osnovu izdvojena na namjenske podračune i raspoloživa su za propisane namjene.**

### **Preporuka:**

- *neutrošene namjenske prihode i primitke prije izrade godišnjeg obračuna preknjižiti na poziciju kratkoročnih razgraničenja i prenositi ih u budžet naredne godine, shodno odredbama Zakona o budžetima u FBiH.*

### **6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije**

**Primljeni transferi i donacije** iskazani su u iznosu od 470.534 KM, a odnose se na primljene tekuće transfere od ostalih nivoa vlasti (433.500 KM) i donacije (37.034 KM).

**Tekući transferi od ostalih nivoa vlasti** odnose se na transfere od FBiH 160.000 KM i od Kantona 273.500 KM.

Tekući transferi od Federacije BiH odnose se na doznaku sredstava Federalnog ministarstva finansija u iznosu od 220.000 KM za proširenje JU Dječji vrtić i 125.000 KM kao jednokratnu pomoć budžetu, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u iznosu od 100.000 KM za proširenje JU Dječji vrtić i Grada Sarajevo u iznosu 50.000 KM za rekonstrukciju turbeta Hasan Kjačija Pruščak. Od primljenih transfera za predviđene namjene utrošeno je 160.000 KM za proširenje JU Dječji vrtić, koliko je i priznato kao prihod, dok su ostali transferi iskazani na poziciji razgraničenja.

Primljeni transferi od Kantona odnose se na doznake sredstava Ministarstva prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova Kantona u iznosu 140.000 KM za rekonstrukciju puta Ruska pilana – Semešnica – Slatina, 60.000 KM za proširenje JU Dječji vrtić, 33.500 KM za izradu stolarije Prve osnovne škole i 5.000 KM za JU Centar za kulturu i sport za izradu fasade.

**Donacije** se odnose na uplatu Saveza općina Turskog svijeta za finansiranje vjersko kulturne manifestacije Ajvatovica.

Revizijom nismo utvrdili nepravilnosti u odabranom uzorku primljenih transfera i donacija.

### **6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 4.720.085 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (1.045.094 KM), doprinosi poslodavca (96.702 KM), izdaci za materijal i usluge (368.810 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.844.083 KM), kapitalni transferi (412.274 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (828.656 KM), izdaci za otplatu dugova (122.221 KM) i izdaci za kamate (2.245 KM).



Zakonom o budžetima u FBiH i Odlukom o izvršavanju budžeta za 2022. godinu definisano je da se obaveze na teret budžeta tekuće godine mogu preuzeti samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta. Općina je preuzimala obaveze iznad iznosa utvrđenih u posebnom dijelu Budžeta, te je realizacija na pojedinim pozicijama veća od odobrenih iznosa. S obzirom da je dio rashoda i izdataka iskazan na pozicijama na koje se ne odnosi, nismo u mogućnosti kvantificirati iznos ostvarenog prekoračenja u odnosu na Budžetom planirani iznos.

**Na poziciji kapitalnog transfera Sufinansiranje projekata finansiranih od FBiH, Kantona i stranih donatora iskazana je nabavka rabljenog vozila u iznosu 18.147 KM, iako se radi o izdacima za nabavku stalnih sredstava, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Općina se nije pridržavala ograničenja utvrđenih Budžetom, te su stvoreni rashodi i izdaci, odnosno preuzete su obaveze iznad iznosa odobrenih posebnim dijelom Budžeta za te namjene, a što nije u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH i članom 6. Odluke o izvršenju budžeta za 2022. godinu.

### *Preporuka:*

- ***rashode i izdatke stvarati i odobravati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Odluci o izvršavanju budžeta.***

#### **6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih**

**Plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 1.045.094 KM, a odnose se na bruto plaće i naknade (924.151 KM) i naknade troškova zaposlenih (120.943 KM).

Obračun plaća i naknada vrši se u skladu sa Odlukom o plaćama i naknadama u organima uprave Općine,<sup>8</sup> koju je donijelo Vijeće. Koeficijenti utvrđeni Odlukom usklađeni su sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

**Iako je članom 44. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno da je rukovodilac organa državne službe dužan donijeti pravilnik o plaćama i naknadama u skladu sa odredbama ovog zakona, pravilnik o plaćama i naknadama nije donesen. Naime, ovom Odlukom Vijeća utvrđeno je da je načelnik ovlašten da, po ukazanoj potrebi, može donositi uputstva za primjenu pojedinih odredbi ove odluke, dok nije navedeno da treba donijeti pravilnik.**

Izvršili smo uvid u obračun plaća i naknada plaća za februar, septembar i decembar.

Osnovna plaća se utvrđuje množenjem osnovice za plaću i boda za obračun plaće sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda i tako utvrđeni iznos uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža, a najviše do 20%.

Osnovica za obračun plaće za 2022. godinu je utvrđena sporazumom sa sindikatom i iznosila je 330 KM, a bod za obračun plaće je iznosio 1,1.

Općinski načelnik je u januaru 2022. godine donio Odluku o načinu obračuna plaće za 2022. kojom je utvrđeno da će se plaća uposlenicima Općine za 2022. godinu obračunavati na način da će porez na dohodak uposlenih plaćati poslodavac. Na obračunati iznos plaće svakog uposlenika će se srazmjerno dodati iznos njegovog obračunatog poreza na dohodak.

Napominjemo da je Zakonom o porezu na dohodak Federacije BiH<sup>9</sup> definisano, između ostalog, da je obveznik poreza na dohodak rezident Federacije BiH koji ostvaruje dohodak na teritoriji Federacije, članom 4. da se porezom na dohodak oporezuju dohoci koje porezni obveznik ostvari od nesamostalne djelatnosti, a članom 27. da obračun, obustavu i uplatu akontacije poreza na dohodak od nesamostalne djelatnost vrši poslodavac ili sam obveznik poreza, a obveznik poreza na dohodak je zaposlenik.

<sup>8</sup> „Sl. glasnik Općine Donji Vakuf“, br. 3/12, 9/12 i 2/22

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13





Odlukom o plaćama i naknadama koju je donijelo Vijeće uređeni su i dodaci na plaću, kao i naknade plaće.

Uvidom u platne liste pojedinih zaposlenika uvjerali smo se da se iznos obračunatog poreza na dohodak zaposlenika dodavao na osnovnu plaću kao paušalna naknada svakog mjeseca te se time uvećavala plaća za obračunati iznos poreza na dohodak. Ovakvim načinom obračuna plaće zaposlenicima se ne umanjuje plaća za obračunati iznos poreza na dohodak. **Odluka o načinu obračuna plaće za 2022. godinu koju je donio načelnik i način obračuna plaće zaposlenika Općine nije u skladu sa odlukom Vijeća i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH. Navedeno je u suprotnosti sa odredbama Zakona o porezu na dohodak kojim je definisano da je obveznik poreza na dohodak zaposlenik. Pored toga, Odlukom o plaćama i naknadama u organima uprave Općine nije propisana ova vrsta naknade plaće.**

Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 3.712 KM (sa minulim radom), a najniža u iznosu od 823 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.520 KM.

Zakonom o državnoj službi u FBiH propisano je da rukovodilac organa državne službe ocjenjuje rad svih državnih službenika, na prijedlog neposredno nadređenog službenika najmanje svakih 12 mjeseci. Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH propisano je da rad namještenika podliježe radnom ocjenjivanju svake godine i obavezno se vrši u januaru za prethodnu kalendarsku godinu. **Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u 2022. godini nije izvršeno, iako je to obaveza utvrđena Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, koja se vrši u cilju kvalitetnog i profesionalnog obavljanja poslova i radnih zadataka i jačanja integriteta organa državne službe FBiH.**

Članom 7. Pravilnika o radnim odnosima državnih službenika i namještenika jedinstvenog općinskog organa uprave Općine<sup>10</sup> definisano je da puno radno vrijeme državnih službenika i namještenika traje 40 sati sedmično, raspoređenih u pet radnih dana, od ponedjeljka do petka u periodu od 7<sup>00</sup> do 15<sup>30</sup> sati. Članom 13. Pravilnika utvrđeno je pravo na o na odmor u toku radnog dana u trajanju od 30 minuta. Uvidom u pojedinačne evidencije prisustva na poslu uvjerali smo se da sadrže elemente propisane Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažiranim na radu.<sup>11</sup>

**Naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 120.942 KM, a najvećim dijelom odnose se na naknade za topli obrok tokom rada (75.652 KM), regres za godišnji odmor (17.127 KM), naknade za prijevoz na posao i sa posla (14.679 KM), naknade za vjerski praznik (6.500 KM) i naknadu za otpremninu (6.135 KM).

Naknada za topli obrok se obračunavala i isplaćivala za dane prisustva na poslu u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednje statističkom podatku.

Naknada za regres je isplaćena na temelju Rješenja o iznosu regresa za korištenje godišnjeg odmora za 2022 godinu kojeg je donio načelnik u iznosu od 519 KM.

Naknada za vjerski praznik je isplaćena u iznosu od 6.500 KM, a na osnovu zaključaka koje je donio načelnik kojima je odobrena isplata u iznosu od 100 KM svakom zaposlenom. **Ova vrsta naknade nije propisana Odlukom o plaćama i naknadama u organima uprave Općine, ni Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Srednjobosanskog kantona.**

**Revizijom smo utvrdili da se plaće zaposlenika Općine nisu obračunavale u skladu sa Odlukom o plaćama i naknadama u organima Općine, da se nije vršilo ocjenjivanje zaposlenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH i da nije donesen pravilnik o plaćama i naknadama u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.**

---

<sup>10</sup> „Sl. glasnik Općine Donji Vakuf“, br. 2/20

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 36/16

**Preporuke:**

- **plaću utvrđivati i obračunavati množenjem osnovice za plaću i boda za obračun sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda kako je i propisano odlukom Vijeća i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, te donijeti pravilnik o plaćama i naknadama u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;**
- **vršiti ocjenjivanje zaposlenika u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.**

**6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge**

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 368.810 KM i u odnosu na plan realizirani su manje za 102.190 KM ili 22%.

Strukturu izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (205.088 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (32.961 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (31.564 KM), izdaci za tekuće održavanje (31.386 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (25.850 KM), izdaci za energiju (23.710 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (12.975 KM) i putni troškovi (5.276 KM).

**Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge** iskazani su u iznosu od 205.088 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za naknade vijećnicima (115.277 KM), izdatke za usluge reprezentacije (32.475 KM), izdatke za rad komisija (21.808 KM), izdatke za ugovore o djelu (18.777 KM) i izdatke za usluge medija (10.874 KM).

Izdaci za naknade vijećnicima uređeni su Odlukom o naknadama vijećnika i članova radnih tijela/komisija koje obrazuje Općinsko vijeće Općine,<sup>12</sup> kojom je propisano da vijećnici imaju pravo na mjesečnu neto naknadu (vijećnički paušal) koja se utvrđuje množenjem osnovice i boda za obračun plaće državnih službenika i namještenika i koeficijentata: 1,4 za predsjedavajućeg općinskog vijeća, 1,1 za zamjenika predsjedavajućeg općinskog vijeća i 0,9 vijećnicima. Pravo na punu naknadu imaju vijećnici koji prisustvuju svim sjednicama održanim u toku jednog mjeseca. Vijećnicima, pored paušala, pripada naknada troškova prijevoza u visini od 30 KM po održanoj sjednici na kojoj su bili prisutni. Uvidom u dokumentaciju uvjerali smo se da su naknade vijećnicima obračunavane u skladu sa Odlukom.

Izdaci za usluge reprezentacije iskazani su u iznosu od 32.475 KM. Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima Općine propisano je da se troškovi eksterne reprezentacije pravdaju na osnovu ovjerenog računa davaoca usluge i korisnika usluge sa obrazloženjem osnova i korisnika usluge. Članom 8. Pravilnika propisana je obaveza vođenja Knjige poklona kao i elementi koje ona treba sadržavati. Uvidom u pojedinačne fakture utvrdili smo se da nisu sačinjavale bilješke sa obrazloženjem osnova i korisnika usluge u svrhu pravdanja nastalih izdataka. Pored toga, Općina ne vodi Knjigu poklona u koju bi se trebali unijeti podaci o primljenim poklonima, zatim izvršiti procjena i knjigovodstveno evidentiranje poklona.

Izdaci za rad komisija najvećim dijelom se odnose na komisiju za procjene prometne vrijednosti nekretnina (10.342 KM), komisiju za obavljanje tehničkog pregleda objekata (4.607 KM) i komisiju za vjenčanja (2.020 KM).

Izdaci za ugovore o djelu iskazani su u iznosu od 18.777 KM, a odnose se na ugovore zaključene za popravke zgrade, zagrijavanje zgrade, rekonstrukcije kamenih česmi i staza, čišćenja, održavanje zelenih površina, advokatske i notarske usluge. Na ovoj poziciji iskazani su i izdaci za usluge loženja u iznosu od 3.510 KM koje je obavilo JKP „Gradina“ d.o.o. i za obavljene poslove ispostavilo fakture, kao i drugi izdaci evidentirani na osnovu faktura. **Revizijom smo utvrdili da su na ovoj poziciji, pored naknada po osnovu ugovora zaključenih sa fizičkim licima, evidentirani i izdaci za usluge koje je obavljalo pravno lice, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH kojim je propisano da se izdaci evidentiraju na odgovarajućim kontima prema okviru kontnog plana (preporuka dana u tački 5.1 Izvještaja).**

<sup>12</sup> „Sl. glasnik Općine Donji Vakuf“ br. 6/18, 4/20 i 2/22



**Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge** iskazani su u iznosu od 32.961 KM, a najznačajniji su izdaci telefonskih i poštanskih usluga u iznosu od 23.710 KM. Na ovoj poziciji rashoda su evidentirani i izdaci za podjelu rješenja o komunalnoj naknadi koje su dijelili predsjednici mjesnih zajednica, a na osnovu zaključaka načelnika kojima im je odobrio isplatu u visini 1KM po dostavljenom rješenju. Za isplaćene naknade su obračunati i isplaćeni porezi i doprinosi na dohodak od samostalne djelatnosti koji su također evidentirani na ovoj poziciji rashoda.

**Izdaci za gorivo** iskazani su u iznosu od 31.564 KM, a nabavka je vršena bez provedenog postupka javnih nabavki što je objašnjeno tački 7. Izvještaja. Pravilnikom o službenoj upotrebi automobila je propisano da je vozač službenog automobila dužan prije kretanja blagovremeno pripremiti uslove za pokretanje vozila, evidentirati isto u putni nalog uz obavezno unošenje imena i prezimena lica koje prevozi i putne naloge dostavljati sedmično ovlaštenom licu radi kontrole. Članom 6. ovog Pravilnika propisano je da je ovlašteno lice dužno u kontroli putnih naloga izvršiti kontrolu upoređivanja izdatih naloga za upotrebu automobila sa izvršenim prevoženjima, pređenih kilometara i potrošenog goriva. Pravilnikom nisu utvrđeni normativi utroška goriva po svakom vozilu. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da Općina raspolaže sa pet službenih automobila i da su obrasci putnih naloga za upotrebu tih automobila potpisani od strane načelnika, ali da u njima nisu popunjeni podaci o evidenciji utroška goriva i maziva i nije izvršena kontrola potrošnje goriva od strane ovlaštenog lica kako je to propisano Pravilnikom. **Općina ne vodi urednu i potpunu evidenciju utroška goriva u putnim nalogima i ne vrši kontrolu putnih naloga prilikom korištenja službenih automobila, što nije u skladu sa Pravilnikom.**

**Izdaci za tekuće održavanje** odnose se na izdatke za tekuće održavanje zgrada, opreme i vozila i svi su evidentirani u okviru jednog konta, nisu prikazani na odgovarajućim analitičkim kontima koji su propisani kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Najznačajniji su izdaci za održavanje opreme iskazani u iznosu od 13.996 KM, a najvećim dijelom odnose na mjesečno održavanje programa i aplikacija (13.458 KM). U odabranom uzorku nisu uočene nepravilnosti.

**Preporuke:**

- **sačinjavati zabilješke s obrazloženjem osnova i korisnika usluge reprezentacije i voditi Knjigu poklona kako je propisano Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima;**
- **voditi urednu i potpunu evidenciju utroška goriva u putnim nalogima te vršiti kontrolu putnih naloga u skladu sa Pravilnikom o službenoj upotrebi automobila i usvojiti normative potrošnje goriva za svako službeno vozilo.**

### 6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi i drugi tekući rashodi** iskazani su u iznosu od 1.844.083 KM i odnose se na tekuće transfere drugim nivoima vlasti (360.765 KM), tekuće transfere pojedincima (350.874 KM), tekuće transfere neprofitnim organizacijama (22.929 KM), subvencije javnim preduzećima (1.064.046 KM), subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (19.938 KM) i druge tekuće rashode (25.531 KM).

**Tekući transferi drugim nivoima vlasti** (360.765 KM) najvećim dijelom odnose se na transfer za sport (220.824 KM), transfer za organizaciju manifestacije Ajvatovica (29.731 KM), transfer za obilježavanje značajnih datuma (27.158 KM), transfer izbornoj komisiji (22.830 KM), udruženjima proisteklim iz odbrambenih ratova (21.120 KM), transfere mjesnim zajednicama (19.148 KM) i druge.

**Transfer za sport** iskazan je u iznosu 220.824 KM. Odlukom načelnika o načinu i postupku raspodjele sredstava za finansiranje sportskih aktivnosti u vrijeme trajanja pandemije COVID-19 od 27. 4. 2020. godine, a kojom je propisano da će se primjenjivati samo u tekućoj godini, je predviđeno da se sredstva sportskim udruženjima odobravaju preko Sportskog saveza Općine prema utvrđenim iznosima. Sportski savez je uz zahtjev za doznaku sredstava dostavljao izvještaje o utrošku sredstava za prethodni mjesec. Transferi u iznosu od 2.900 KM odobreni su iz tekuće rezerve. **Raspodjela transfera za sport u tekućoj godini izvršena je na osnovu Odluke kojom je utvrđeno da će se primjenjivati samo u 2020. godini, a transfer za sport Budžetom je planiran i knjigovodstveno evidentiran na poziciji tekućih transfera drugim nivoima vlasti, iako je odobren neprofitnom udruženju (preporuka data u tački 5.1 Izvještaja).**



Transfer za Ajvatovicu iskazan je u iznosu od 29.731 KM, a odnosi se na troškove obilježavanja kulturno-vjerske manifestacije Ajvatovica. Načelnik je 16. 6. 2022. godine donio Odluku o realizaciji ovih sredstava, a koja se najvećim dijelom odnose na uređenje lokacije, montiranje bine, osiguranje priključka električne energije, angažovanje redara, doček konjanika i osiguranje hrane za konje, čišćenje svih lokacija na kojima se manifestacija održala i drugo.

**Tekući transferi pojedincima** iskazani su u iznosu 350.873 KM, a odnose se na isplatu stipendija (117.800 KM), transfer javnom pravobranilaštvu (86.259 KM), transfer za provođenje preventivnih mjera zaštite i spašavanja (63.069 KM), jednokratna pomoć porodiljama (31.800 KM), transfer za prijevoz učenika (29.755 KM).

Isplate stipendija iskazane su u iznosu 117.800 KM, od kojih se prema prezentovanim podacima na akademsku 2020./2021. godinu odnosi 52.600 KM, a na akademsku 2021./2022. godinu 65.200 KM. Odlukom Vijeća o dodjeli stipendija redovnim studentima za akademsku 2021./2022. godinu od 31. 1. 2022. godine je predviđena dodjela 100 stipendija (10 mjeseci po 100 KM) raspoređenih po godinama studija. Opći i posebni uvjeti, način, kriteriji, kao i postupak za dodjelu stipendija regulisani su Pravilnikom o utvrđivanju kriterija i postupku za dodjelu stipendija studentima sa područja Općine, kojeg je Vijeće usvojilo 30. 3. 2018. godine. Predviđeno je stipendiranje 18 studenata I godine studija, po 20 studenata od II do V godine studija i dva studenta VI godine studija. Na Javni poziv za dodjelu stipendija, koji je objavljen je 2. 2. 2022. godine, pristiglo je 106 zahtjeva, od kojih je od strane komisije 15 ocijenjeno kao formalno nezadovoljavajućim i odbačeno, a stipendije su odobrene za preostalih 91 studenta. **Prilikom dodjele stipendija za akademsku 2021/2022. godinu nije se pridržavalo maksimalnog broja odobrenih stipendija po godini studija, s obzirom na to da su odobrene 33 stipendije za I. godinu, 19 za II. godinu, 22 za III. godinu, devet za IV. godinu i osam za V. godinu, zbog čega konstatujemo da nije dosljedno postupljeno u skladu sa Odlukom Vijeća.**

Transfer javnom pravobranilaštvu iskazan je u iznosu 86.259 KM. Odlukom o izvršavanju budžeta je predviđeno da se sredstva koriste za finansiranje bruto plaće, naknade troškova uposlenih i materijalnih troškova Općinskog pravobranilaštva. **Utvdili smo da se pri realizaciji ovog transfera Općina nije pridržavala Budžetom utvrđenog ograničenja (80.000 KM) s obzirom na to da je, pored sredstava odobrenih iz tekuće rezerve (100 KM), Općinskom pravobranilaštvu odobreno 6.159 KM iznad Budžetom predviđenih sredstava.**

Transfer za provođenje preventivnih mjera zaštite i spašavanja iskazan je u iznosu 63.069 KM. Štab civilne zaštite je 18. 3. 2022. godine donio Odluku o korištenju novčanih sredstava po osnovu posebne naknade za zaštitu i spašavanje kojom su planirana sredstva u ukupnom iznosu 90.000 KM za finansiranje hitnih mjera zaštite i spašavanja (25.000 KM), pomoć na ublažavanju i otklanjanju direktnih posljedica prirodnih i drugih nesreća (11.000 KM), priprema, opremanje i obuka stožera (10.000 KM), provođenje preventivnih mjera zaštite i spašavanja (8.000 KM) i nabavka bagera za KJP Gradina (36.000 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su sredstva najvećim dijelom realizovana za nabavku bagera (56.000 KM), zimsko održavanje puteva (1.400 KM), premiju osiguranja od požara (1.379 KM), nabavka i prijevoz betonskih blokova za sanaciju stambenog objekta stradalog u prirodnom nepogodama (1.010 KM) i drugo. S obzirom na to da se radi o izdacima za nabavku stalnih sredstava i izdacima za tekuće održavanje, konstatujemo da prilikom planiranja Budžeta i iskazivanja, ni u ovom slučaju nije dosljedno primijenjen kontni plan za budžetske korisnike. Revizijom smo utvrdili da je od ukupno realiziranih 63.069 KM, najmanje 22.779 KM utrošeno za namjene koje Odlukom nisu bile predviđene (nabavka bagera za KJP Gradina 20.000 KM, zimsko održavanje puteva 1.400 KM, premiju osiguranja od požara 1.379 KM). **Navedeno ukazuje da pri realizaciji ovog transfera nije dosljedno postupljeno u skladu s Odlukom o korištenju novčanih sredstava po osnovu posebne naknade za zaštitu i spašavanje.**

**Tekući transferi neprofitnim organizacijama** iskazani su u iznosu 22.929 KM. Odlukom o izvršavanju budžeta je predviđeno da se sredstva odobravaju u skladu sa Vodičem za nevladine organizacije, a namijenjeni su za projekte socijalne sigurnosti i zdravstvene zaštite, obrazovanja, kulture, sporta, ekologije, izgradnje i razvoja lokalne zajednice i ljudskih prava.



Na javni poziv od 23. 3. 2022. godine pristiglo je 18 zahtjeva od kojih je komisija za odabir projekta dva odbacila kao formalno nezadovoljavajući, izvršila bodovanje ostalih projekata, te dala prijedlog za dodjelu sredstava u iznosu od 10.000 KM. Preostali iznos transfera neprofitnim organizacijama u iznosu 12.929 KM odobren je odlukama načelnika iz sredstava tekuće rezerve. Korisnici sredstava su dostavili izvještaje o namjenskom utrošku.

**Subvencije javnim preduzećima** iskazane su u iznosu od 1.064.045 KM, a odnose se na JU Centar za kulturu, informisanje i sport 243.060 KM, JU Dječji vrtić 205.776 KM, JU Centar za socijalni rad 195.856 KM, Vatrogasno društvo 106.615 KM, održavanje javnih i zelenih površina po Programu zajedničke komunalne potrošnje 168.169 KM, transfer za javnu rasvjetu po Programu zajedničke komunalne potrošnje 105.634 KM i učešće u projektima razvoja poljoprivrede 38.935 KM.

Transferi JU Centar za kulturu, informisanje i sport, JU Dječji vrtić, JU Centar za socijalni rad i Vatrogasno društvo su Budžetom za 2022. godinu planirani po korisnicima sa pripadajućim iznosima, a namjena im je sufinansiranje bruto plaće, a za JU Centar za socijalni rad i naknada toplog obroka i dijela materijalnih troškova. Korisnici sredstava su uz zahtjev za mjesečnu doznaku sredstava dostavljali izvještaje o namjenskom utrošku za prethodni mjesec. **Utvdili smo da se pri realizaciji ovih transfera Općina nije pridržavala Budžetom utvrđenog ograničenja budući da je, pored sredstava odobrenih iz tekuće rezerve, JU Dječji vrtić odobreno 15.326 KM, a Vatrogasnom društvu 6.028 KM iznad Budžetom predviđenih sredstava.**

Održavanje javnih i zelenih površina po Programu zajedničke komunalne potrošnje iskazani su u iznosu od 168.169 KM. Programom zajedničke komunalne potrošnje za 2022. godinu, kojeg je Vijeće usvojilo 28. 2. 2022. godine, predviđene su aktivnosti koje se finansiraju iz ovih sredstava (javna gradska higijena, održavanje javnih zelenih površina, dekoracija grada u dane praznika, čišćenje toka rijeke, održavanje deponije, održavanje javne rasvjete itd.) sa jediničnim cijenama. Za obavljanje ovih poslova Programom je ovlašteno KJP Gradina s izuzetkom održavanja javne rasvjete koje je povjereno Vatrogasnom društvu. Revizijom ovoga transfera nisu konstatovane nepravilnosti.

Transfer za javnu rasvjetu po Programu zajedničke komunalne potrošnje iskazan je u iznosu 105.634 KM, a odnosi se na obaveze za potrošenu električnu energiju javne rasvjete.

Transfer za učešće u projektima razvoja poljoprivrede iskazani su u iznosu 38.935 KM, a odnose se na subvenciju proljetne sjetve. Odlukom Vijeća o načinu i postupku ostvarivanja subvencije za proljetnu sjetvu od 28. 4. 2022. godine definisane su poljoprivredne kulture koje se potiču, iznos subvencije po jedinici površine i maksimalni iznos subvencije od 500 KM. Također predviđeno je da pravo mogu ostvariti registrovani poljoprivredni proizvođači, a pravo se ostvaruje na temelju priloženih fiskalnih računa o nabavci sjemena, đubriva i zaštitnih materijala. Na javni poziv pristiglo je 66 zahtjeva od kojih je jedan odbačen kao neosnovan, a sredstva su odobrena za 65 podnosioca zahtjeva u iznosu 25.435 KM. **Preostali iznos od 13.500 KM iskazan na poziciji ovoga transfera odnosi se na doznaku sredstava Košarkaškom klubu „Promo“, za koji smo utvdili da je neosnovano iskazan na ovoj poziciji, jer se ne radi o transferu za razvoj poljoprivrede, nego za sport.**

**Subvencije privatnim preduzećima** iskazane su u iznosu 19.938 KM, a odnose se na sufinansiranje pripravnika. Odlukom o izvršenju budžeta je predviđeno da se sredstva koriste za stjecanje prvog radnog iskustva u trajanju do 12 mjeseci u javnim poduzećima i javnim ustanovama na osnovu javnog oglasa. Utvrđeno je i da naknada za pripravnike sa VII stepen stručne sprema iznosi 200 KM, a za osobe sa završenim prvim ciklusom Bolonjskog sistema studiranja 100 KM, uz naknadu za topli obrok u visini utvrđenoj Odlukom o plaćama i naknadama u organima uprave Općine. **Uvidom u prezentovanu dokumentaciju utvdili smo da se ovaj izdatak u cijelosti odnosi na isplatu bruto plaće jedne osobe koja je zasnovala radni odnos u MUP-u Kantona na rok od godinu dana na osnovu ugovora kojeg je Općina sklopila 26. 1. 2022. godine sa MUP-om. S obzirom na to da je cjelokupan planirani iznos odobren samo za sufinansiranje jednog lica, u iznosu većem od utvrđenog, nije postupljeno u skladu s Odlukom o izvršenju budžeta u ovom dijelu.**

**Drugi tekući rashodi** iskazani su u iznosu 25.532 KM, a odnose se na povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda 10.837 KM i izdaci po sudskim izvršenjima 14.695 KM.



Na poziciji tekućih transfera iskazani su i drugi rashodi i izdaci, zbog čega konstatujemo da pri planiranju i izradi budžeta nije dosljedno primijenjen kontni plan koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu u FBiH, a pojedini transferi su realizovani u iznosima većim od onih koji su utvrđeni Budžetom, što nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Odluke o izvršavanju Budžeta. Preporuka je dana u tački 5.1 Izvještaja.

S obzirom na to da je izvršena nabavka roba i usluga u iznosu od najmanje 22.779 KM koje nisu bile Odlukom o korištenju novčanih sredstava po osnovu posebne naknade za zaštitu i spašavanje predviđene, a sufinansiranje pripravnika u iznosu od 19.938 KM nije odobreno za namjene za koje je predviđeno, utvrdili smo da ovi transferi nisu realizovani na način propisan Odlukom o izvršenju budžeta Općine i provedbenih propisa.

**Preporuka:**

- *transfere za provođenje preventivnih mjera zaštite i spašavanja i sufinansiranje pripravnika realizovati na način propisan Odlukom o izvršavanju budžeta Općine i donesenih provedbenih propisa.*

#### **6.1.2.4 Kapitalni transferi**

**Kapitalni transferi** iskazani su u iznosu od 412.274 KM, a odnose se na sufinansiranje projekata finansiranih od FBiH, Kantona i stranih donatora 383.137 KM, održavanje šehidskih spomen obilježja 22.394 KM, izrada prostorno planske dokumentacije i katastra Općine 4.510 KM i aktivnosti po odluci o komunalnom redu 2.233 KM.

Sufinansiranje projekata finansiranih od FBiH, Kantona i stranih donatora iznosi 383.137 KM. Odlukom o izvršenju budžeta predviđeno je da se kapitalni transferi realiziraju u skladu s Programom izgradnje objekata komunalne infrastrukture, kojeg je Vijeće donijelo 28. 3. 2022. godine. Spomenutim Programom je definisano 11 projekata koji se planiraju sufinansirati (rekonstrukcije lokalnih cesta), ali bez definiranih iznosa sufinansiranja i tri projekta koji za koje je definisan iznos učešća Općine (dogradnja JU Dječji vrtić 60.000 KM, nabavka mašine za zemljane radove za potrebe JKP Gradina 20.000 KM, nasipanje lokalnih cesta koje finansiraju mještani sa 50% vrijednosti 50.000 KM).

Uvidom u izdatke evidentirane na ovoj poziciji utvrdili smo da su iskazani izdaci za Izvođenje radova na proširenju JU Dječji vrtić (244.941 KM), Projekt Ajvatovica (43.750 KM), Zamjena stolarije na Prvoj osnovnoj školi (33.304 KM), izdaci za priključak električne energije na zgradi socijalnog stanovanja (14.716 KM), uređenje deponije komunalnog otpada (13.872 KM), nabavka rabljenog terenskog vozila (18.147 KM), Projekt Omladinska banka (9.946 KM) i drugo.

Izrada prostorno planske dokumentacije i katastra Općine iskazan je u iznosu 4.510 KM, a odnosi se na fakturu Urbis Centra Banja Luka za sluge izmjene i dopune Urbanističkog plana (3.510 KM) i fakturu Federalne uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove za korištenje usluga mreže permanentnih stanica za obavljanje geodetskih poslova u iznosu od 1.000 KM.

**Program izgradnje objekata komunalne infrastrukture ne sadrži dovoljne podatke o projektima koji se namjeravaju provesti i njihovim vrijednostima, te da su kao kapitalni transferi planirani i drugi izdaci Općine (izdaci na nabavku stalnih sredstava – rabljeno terensko vozilo, ulaganja u urbanistički plan, s tim da je za razliku od ulaganja u urbanistički plan, nabavljeno vozilo i uknjiženo kao stalno sredstvo Općine).**

Usporedbom Programom planiranih i realiziranih aktivnosti utvrdili smo da sredstva kapitalnih transfera u najvećem dijelu nisu utrošena za namjene utvrđene Programom, zbog čega konstatujemo da nije postupljeno u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta.

**Preporuka:**

- *poduzeti aktivnosti kako bi Program izgradnje objekata komunalne infrastrukture sadržavao potpune informacije o projektima koji se namjeravaju realizirati, njihovim vrijednostima i vrstama rashoda i izdataka, te osigurati njegovu primjenu u skladu s Odlukom o izvršenju.*



#### **6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava**

**Izdaci za nabavku stalnih sredstava** iskazani su u iznosu od 826.656 KM, a odnose se na: rekonstrukciju i investiciono održavanje (815.558 KM) i nabavku opreme (13.098 KM).

Rekonstrukcija i investiciono održavanje se odnose na izdatke po Programu komunalne infrastrukture 794.598 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje javne rasvjete po Programu zajedničke komunalne potrošnje 20.960 KM.

Na poziciji izdataka po Programu komunalne infrastrukture u najvećoj mjeri iskazana su ulaganja u rekonstrukciju lokalnih cesta, kupnja zemljišta za potrebe komunalne deponije i slično.

Na poziciji Rekonstrukcija i investicionog održavanja javne rasvjete po Programu zajedničke komunalne potrošnje, kojim je predviđeno da se poslovi održavanja javne rasvjete ustupaju Vatrogasnom društvu, iskazano je refundiranje faktura Vatrogasnog društva za nabavu potrošnog materijala (lampe, sijalice, kablovi, stezaljke i drugo) za održavanje javne rasvjete. **Ovi izdaci nisu planirani, a samim tim ni iskazani na odgovarajućoj poziciji, s obzirom na to da se radi o tekućim izdacima.**

Nabavka opreme odnosi se na nabavljenu informatičku opremu u iznosu 13.098 KM. **Uvidom u prezentovane fakture utvrdili smo da se u najvećoj mjeri nabavke odnose na printere, kopir aparate, tonere, opremu za videonadzor, koji ne predstavljaju računarsku opremu.**

#### **6.1.2.6 Izdaci za otplatu dugova**

Izdaci za otplate dugova iskazani su u iznosu od 122.221 KM, a odnose se na otplate kredita po ugovorima sa Razvojnomo bankom FBiH za izgradnju sportske dvorane, a koji je u 2022. godini i otplaćen.

#### **6.1.3 Tekuća rezerva**

Sredstva tekuće rezerve realizovana su u iznosu od 35.269 KM, što u odnosu na budžetom planirani iznos od 50.000 KM predstavlja ostvarenje od 70%.

Odlukom o izvršavanju budžeta za 2022. godinu je predviđeno da se sredstva tekuće budžetske rezerve odobravaju odlukama načelnika, a koriste se za nepredviđene ili nedovoljno predviđene izdatke.

Uvidom u Izvještaj o korištenju tekuće rezerve utvrdili smo da su sredstva odobrena kao transferi neprofitnim organizacijama (10.229 KM), drugim nivoima vlasti (6.898 KM), pojedincima (1.600 KM), javnim preduzećima (2.296 KM), kapitalne transfere (2.352 KM), dok sredstva u iznosu 11.144 KM odobreno kao izdatak za nabavku materijala, sitnog inventara i usluga Općinskog tijela uprave, a 700 KM za plaće i naknade troškova zaposlenih.

Sredstva tekuće rezerve realizovana su za namjene za koje nisu bila planirana dovoljna sredstva.



## 6.1.4 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2022. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

Redni broj	Opis	Budžet za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>5.350.000</b>	<b>5.227.569</b>	<b>4.662.600</b>	<b>97,7%</b>
I.1.	Prihodi od poreza	2.797.000	3.079.575	2.603.701	110,1%
I.2.	Neporezni prihodi	1.633.000	1.677.460	1.556.549	102,7%
I.3.	Primljeni transferi	920.000	470.534	503.350	51,1%
I.4.	Drugi tekući prihodi	0	0	0	0
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>4.227.000</b>	<b>3.769.208</b>	<b>3.072.382</b>	<b>89,2%</b>
II.1.	Tekući rashodi	3.684.000	3.354.689	1.879.695	91,0%
II.2.	Kapitalni transferi	490.000	412.274	193.153	84,1%
II.3.	Izdaci za kamate	3.000	2.245	7.775	74,8%
II.4.	Tekuća rezerva	50.000			0
<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I-II</b>	<b>1.123.000</b>	<b>1.458.361</b>	<b>1.591.218</b>	<b>129,9%</b>
<b>IV</b>	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDST. (IV.2.-IV.1.)</b>	<b>1.000.000</b>	<b>828.656</b>	<b>545.982</b>	<b>82,9%</b>
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.000.000	828.656	549.982	82,9%
<b>V</b>	<b>UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III-IV</b>	<b>123.000</b>	<b>629.705</b>	<b>1.045.236</b>	<b>512,0%</b>
<b>VI</b>	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1.-VI.2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0
<b>VII</b>	<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII.1.-VII.2.)</b>	<b>-123.000</b>	<b>-122.221</b>	<b>-133.332</b>	<b>99,4%</b>
VII.1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	123.000	122.221	133.332	99,4%
<b>VIII</b>	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V+VI+VII)</b>	<b>0</b>	<b>507.484</b>	<b>911.904</b>	<b>0</b>

Podaci iz Bilance stanja:

<b>Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima</b>	<b>1.551.788</b>	<b>1.435.691</b>	<b>92,5%</b>
--	------------------	------------------	--------------

U revidiranoj godini **tekući suficit** iskazan je u iznosu od 1.458.361 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 5.227.569 KM, a rashodi u iznosu od 3.769.208 KM.

**Ukupan suficit** revidirane godine iskazan je u iznosu od 629.705 KM, s obzirom na to da su, pored ostvarenog tekućeg suficita, iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu 828.656 KM.

Iskazan je pozitivan **finansijski rezultat** u iznosu od 507.484 KM, s obzirom na to da je, pored ostvarenog ukupnog suficita, iskazano smanjenje iznosa dugoročnog zaduženja u iznosu od 122.221 KM. **Revizijom smo utvrdili da je finansijski rezultat više iskazan za 161.084 KM, s obzirom na to da su namjenska sredstva u navedenom iznosu priznata kao prihod, iako nisu utrošena za propisane namjene.**<sup>13</sup>

U Bilansu stanja na 31. 12. 2022. godine iskazan je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.551.788 KM. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima prethodne godine povećan je za iznos od 116.097 KM, što je za 391.387 KM manje u odnosu na iskazani finansijski rezultat. **Navedeno ukazuje da se zatvaranje konta klase 6, 7 i 8 (rashodi i izdaci, prihodi i primici) nije u potpunosti vršilo na način utvrđen Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, odnosno prijenosom na konto 591111 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda. Također, namjenska sredstva u iznosu od najmanje 588.771 KM u ranijem periodu priznata su kao prihod perioda u kojima su primljena iako nisu utrošena za propisane namjene, zbog čega je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima više iskazan i za ovaj iznos.**

<sup>13</sup> Preporuka data u tački 6.1.1.2 Izvještaja





Namjenski prihodi su više iskazani za 161.084 KM jer su priznati iako nisu utrošeni za propisane namjene, što za posljedicu ima netačno iskazan finansijski rezultat. Namjenska sredstva u iznosu od najmanje 588.771 KM u ranijem periodu priznata su iako nisu utrošena, a završna knjiženja u tekućoj i ranijim godinama nisu provedena u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, te ne možemo potvrditi iskazani višak prihoda nad rashodima. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

**Preporuka:**

- *izvršiti analizu iskazanog neraspoređenog viška prihoda nad rashodima i u skladu sa utvrđenim izvršiti korektivna knjiženja, a zaključna knjiženja provoditi na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.*

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

#### 6.2.1.1 Novčana sredstva

**Novčana sredstva** iskazana su u iznosu od 2.335.220 KM, a odnose se na stanja transakcijskog računa u iznosu od 1.124.252 KM, stanja na četiri podračuna u iznosu od 1.119.628 KM (sredstva zaštite i spašavanja, infrastrukturni projekti, naknade za ceste, regulacija rijeke Vrbas), stanje deviznog računa u iznosu od 91.191 KM i stanje blagajne 149 KM. Depozitni račun na datum bilansa nije imao saldo. Stanja ovih računa usklađena su sa izvodima poslovnih banaka na 31. 12. 2022. godine.

**Revizijom smo utvrdili da se određeni javni prihodi ne uplaćuju na depozitni račun, nego na transakcijske račune. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.**

**Preporuka:**

- *uplatu svih javnih prihoda vršiti preko depozitnog računa, kako je to Zakonom o trezoru u FBiH predviđeno.*

#### 6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu 1.363.386 KM, a najvećim dijelom odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja komunalne naknade i naknade za uređenje građevinskog zemljišta – renta (1.332.535 KM), potraživanja za avanse (33.697 KM), potraživanja za zakup poslovnog prostora (1.400 KM), dok je ispravka potraživanja iskazana u iznosu od 4.298 KM.

Općina je u obavezi putem svoje pomoćne knjige redovno i svakodnevno pratiti dospelost svakog potraživanja, a po isteku ugovorenog roka za naplatu, a koji ne može biti duži od šest mjeseci, poduzeti zakonom propisane mjere za naplatu, te u svojoj pomoćnoj knjizi i Glavnoj knjizi izvršiti preknjižavanje tog potraživanja na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja.

Rješenjima o obavezi, visini i načinu plaćanja komunalne naknade za pravna lica utvrđena je obaveza mjesečne uplate komunalne naknade i to do 10-og u mjesecu za protekli mjesec, a za fizičke osobe tromjesečne uplate. Revizijom smo utvrdili da su potraživanja za komunalnu naknadu (4.878 rješenja u 2022. godini) u iznosu od 303.424 KM preuzeta jednim nalogom iz Modula Službe za prostorno uređenje, katastar i imovinsko pravne poslove, a koja i izdaje rješenja o komunalnoj naknadi i jednim nalogom evidentirana u Glavnoj knjizi 7. 2. 2023. godine na poziciji kratkoročnih potraživanja na datum 31. 12. 2022. godine, a ne u trenutku njihovog izdavanja. Naplaćena komunalna naknada svakodnevno se evidentira kao prihod, a nakon obračunskog perioda (7. 2. 2023. godine) se jednim nalogom zatvaraju naplaćena kratkoročna potraživanja, a nenaplaćena potraživanja se prenose na poziciju sumnjivih i spornih. Na poziciji sumnjivih i spornih iskazana su potraživanja i za naknade za uređenje građevinskog zemljišta – renta iz ranijeg perioda, s obzirom na to da se rješenja o ovoj naknadi od 2019. godine ne evidentiraju kao potraživanje. Za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja nisu poduzete zakonom predviđene mjere naplate.



Potraživanja za komunalnu naknadu ne evidentiraju se u trenutku njihovog nastanka, već u narednoj godini na posljednji dan obračunskog perioda, čime su narušena načela blagovremenosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja. Uvidom u pomoćne evidencije sumnjivih i spornih potraživanja utvrdili smo da su kod određenih obveznika iskazane pretplate, odnosno potražni saldo, što ima za posljedicu pogrešno iskazivanje njihovog ukupnog iznosa. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su uspostavljene ažurne evidencije potraživanja za komunalnu naknadu. Također, nisu poduzete zakonom predviđene mjere za naplatu sumnjivih i spornih potraživanja, kako je to predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH.

**Preporuka:**

- **potraživanja za komunalnu naknadu knjigovodstveno evidentirati u trenutku njihova nastanka, kako je to utvrđeno Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te poduzimati zakonom predviđene mjere u cilju njihove naplate, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

### 6.2.2 Stalna sredstva

**Stalna sredstva** su iskazana u sadašnjoj vrijednosti od 5.081.665 KM (nabavne vrijednosti od 6.499.219 KM, otpisane vrijednosti od 1.417.554 KM), koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava.

Struktura stalnih sredstava je: zemljište, šume i višegodišnji zasadi (31.088 KM), građevine (5.274.086 KM), oprema (378.487 KM) i stalna sredstva u pripremi - ostali objekti komunalne infrastrukture (815.559 KM).

Građevine se odnose na: sportsku dvoranu (2.568.108 KM), cesta i mostovi Prusac – Ajvatovica (1.582.253 KM), zgrade (877.221 KM), tri poslovna prostora (214.893 KM) i dvije garaže (31.610 KM).

Oprema se odnosi na kompjutersku opremu (221.251 KM), motorna vozila (122.415 KM) i namještaj (34.821 KM).

Na poziciji stalnih sredstava u pripremi iskazano je ulaganje u komunalnu infrastrukturu 2022. godine.

Uvidom u Glavnu knjigu, kao i pomoćne knjige stalnih sredstava utvrdili smo da se oprema ne iskazuje na pozicijama predviđene kontnim planom, nego samo na tri računovodstvene pozicije (namještaj, kompjuterska oprema, vozila). Također, ulaganja u komunalnu infrastrukturu u ranijem periodu, iako su planirana na poziciji izdataka za nabavku stalnih sredstava, nisu iskazana kao povećanje imovine kako u knjigovodstvenim, tako i u pomoćnim evidencijama, s tim da iznos odstupanja nismo u mogućnosti kvantificirati. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da se pomoćne evidencije stalnih sredstava vode u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U skladu sa članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, budžetski korisnici dužni su revalorizirati imovinu, obaveze i izvore sredstava. Knjigovodstveni iznos stalnih sredstava treba korigovati ako je opći indeks cijena proizvođača industrijskih proizvoda porastao za više od 10% tokom tekuće godine, odnosno od datuma nabavke sredstava ili datuma posljednjeg korigovanja vrijednosti. Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijene, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Učinci revalorizacije povećaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti.

Općina nije provela revalorizaciju stalnih sredstava u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i Trezor iako je prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine iznosio 17,4%. Revalorizacija stalnih sredstava u visini rasta cijena povećala bi vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava u vrijednosti 742.302 KM. Prema iskazu odgovorne osobe revalorizacija nije provedena iz razloga što ne raspolaže adekvatnom pomoćnom evidencijom stalnih sredstava, te lošom informatičkom opremom na kojoj se vodi evidencija stalnih sredstava.



Ne možemo potvrditi knjigovodstvenu vrijednost stalnih sredstava jer objekti komunalne infrastrukture nisu knjigovodstveno evidentirani, niti je u tekućoj i ranijim godinama vršeno povećanje vrijednosti stalnih sredstava za iznos izdataka za njihovu nabavku. Nije izvršena ni revalorizacija stalnih sredstava, iako je inflacija na godišnjem nivou iznosila preko 10%. Navedeno nije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor.

### *Preporuke:*

- *nabavke stalnih sredstava izvršene u ranijim periodima knjigovodstveno evidentirati kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava, te uspostaviti njihove tačne evidencije u Glavnoj i pomoćnim knjigama, kako nalaže Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članu 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.*

### 6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazana su u iznosu od 2.146.818 KM, a odnose se na kratkoročna razgraničenja (1.892.886 KM), kratkoročne tekuće obaveze (242.350 KM), finansijske i obračunske odnose s drugim povezanim jedinicama (11.365 KM) i obaveze prema zaposlenima (217 KM).

**Kratkoročne tekuće obaveze** odnose se na obaveze prema dobavljačima za isporučene robe i usluge.

Na poziciji **Obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama** iskazane su obaveze za paušale vijećnika, a što nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, s obzirom na to da se radi o kratkoročnim tekućim obavezama.

**Kratkoročna razgraničenja** se, pored iskazanih potraživanja, odnose na razgraničene prihode u iznosu 560.351 KM.

Razgraničeni prihodi najvećim dijelom odnose se na primljene, a neutrošene transfere i donacije za posebne namjene i to: od Federalnog ministarstva finansija u iznosu od 60.000 KM za proširenje JU Dječji vrtić i 125.000 KM kao jednokratnu pomoć budžetu, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u iznosu od 100.000 KM za proširenje JU Dječji vrtić i Grada Sarajevo u iznosu 50.000 KM za rekonstrukciju turbeta Hasan Kjafija Pruščak i od kantonalnih ministarstava privrede 30.000 KM za uređenje Prusačke rijeke, 30.000 KM za uređenje pristupnog puta u poslovnoj zoni i 20.000 KM za uređenje pristupnog puta Janj, Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva 45.000 KM za rekonstrukciju vodovoda Prusac, Fonda za zaštitu okoliša, donacija Turske za sanaciju zgrade Općine 58.675 KM i razgraničena sredstva zaštite i spašavanja u iznosu od 21.176 KM.

**Kratkoročna razgraničenja u Bilansu stanja** manje su iskazana za 719.855 KM s obzirom na to da su namjenska sredstva primljena u tekućoj godini (161.084 KM) i u ranijim periodima (588.771 KM) priznata kao prihod perioda u kojem su primljena iako nisu utrošena za propisane namjene, i nisu preknjižena na poziciju vremenskih razgraničenja (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).

### 6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem načelnika o imenovanju Komisije za popis potraživanja, obaveza, stalnih sredstava, žiro računa i blagajne od 28. 12. 2022. godine naloženo je provođenje popisa na 31. 12. 2022. godine.

Uvidom u Izvještaj o izvršenom popisu, utvrdili smo da je izvršen popis novčanih sredstava i obaveza, a nije izvršen popis stalnih sredstava i potraživanja, već njihove popisne liste predstavljaju preuzeta salda po kontima iz knjigovodstvenih evidencija.



S obzirom na to da nije proveden popis stalnih sredstava i potraživanja, utvrdili smo da nije proveden potpun popis, te samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člana 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članova od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Načelnik je 26. 1. 2023. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenom popisu.

**Preporuka:**

- **popisom utvrditi stvarno stanje imovine, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

### 6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 6.013.108 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 4.720.085 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom u iznosu od 1.293.023 KM. Stanje gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 1.042.197 KM, dok je ona na kraju godine iznosila 2.335.220 KM.

**Izvještaj o novčanom toku nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH s obzirom da su na poziciji novčanih primitaka iskazani kapitalni transferi u iznosu od 785.539 KM, koji nisu bili iskazani u knjigovodstvu.**

**Preporuka:**

- **izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati na način da predstavlja pregled stvarnih priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata u izvještajnom periodu, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

## 7. JAVNE NABAVKE

Načelnik je 31. 3. 2022. godine donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kojim su definisane robe, usluge i radovi koji će biti predmet nabavke tokom 2022. godine, procijenjena vrijednost nabavke, vrsta postupka, izvor finansiranja. Planirano je šest postupaka za nabavku roba u vrijednosti 60.200<sup>14</sup> KM, četiri postupka za nabavku usluga u vrijednosti od 21.500 KM i dva postupaka za nabavku radova u vrijednosti 999.500 KM primjenom dva otvorena postupka, jednog konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i devet direktnih sporazuma.

**Za većinu planiranih postupaka nabavke Planom nije definisan okvirni period pokretanja. Za radove po Programu izgradnje komunalne infrastrukture, koji je planiran kao jedan postupak sa 11 lotova, a proveden je kroz dva postupka, utvrđena je ukupna procijenjena vrijednost, ali ne i procijenjene vrijednosti pojedinačnih nabavka po lotovima.**

Prema prezentovanoj dokumentaciji Općina je zaključila ugovore na osnovu 15 provedenih postupaka javne nabavke u iznosu od 1.312.308 KM (tri otvorena postupka u iznosu od 1.228.339 KM, 11 direktnih postupaka u iznosu od 27.038 KM, jednog konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 33.304 KM i jednog pregovaračkog postupka bez objave obavijesti o nabavci u iznosu 23.627 KM), s tim da je Izvođenje radova o programu izgradnje objekata komunalne infrastrukture Planom javnih nabavki planiran kao jedan otvoreni postupak sa 11 lotova, a realizovan kroz dva otvorena postupka sa osam lotova.

Uzorkom smo obuhvatili tri otvorena postupka, i to Radovi na proširenju objekta JU Dječji vrtić u iznosu od 239.941 KM, Izvođenje radova o programu izgradnje objekata komunalne infrastrukture po prvom postupku lotovi – Rekonstrukcija dionice lokalnog puta Ruska pilana – Semešnica – Sklatina u iznosu od 175.529 KM, Rekonstrukcija dionice lokalnog puta za Staro selo u iznosu od 85.531 KM, Rekonstrukcija lokalnog puta za Avdiće u iznosu od 50.210 KM.

<sup>14</sup> Iskazana vrijednost nabavki je sa iskazanim PDV-om



Po drugom postupku to su lotovi Rekonstrukcija dionice lokalnog puta u Oborcima u iznosu od 220.549 KM, Rekonstrukcija ulice Jaz u iznosu od 178.390 KM, Rekonstrukcija dionice ulice 707. Slavne brdske brigade u iznosu od 172.722 KM zaključene u 2022. godini i Rekonstrukcija dionice lokalnog puta Donji Vakuf – Kamenjača – u iznosu 96.946 KM i Rekonstrukcija dionice lokalnog puta za Semešnicu u iznosu od 69.612 KM zaključene 2021. godine, konkurentski postupak Zamjena vanjske i unutarnje stolarije na Prvoj osnovnoj školi u iznosu u iznosu 33.304 KM i pregovarački postupak bez objave obavještenja Dodatni nepredviđeni radovi na rekonstrukciji puta Ruska pilana – Semešnica – Sklatina u iznosu 23.627 KM.

U svim revidiranim postupcima primijenjen je kriterij najniže cijene, a predviđena je i provedena e-aukcija.

Za Radove na proširenju objekta JU Dječji vrtić, procijenjene vrijednosti 280.800 KM –tendersku dokumentaciju preuzelo je 14 potencijalnih ponuđača, a pristigla je samo jedna ponuda. S obzirom da je ocijenjena kao formalno zadovoljavajuća, ugovor je dodijeljen ponuđaču „Promo“ d.o.o. Donji Vakuf u vrijednosti 239.941 KM. Zaključenim ugovorom od 27. 7. 2022. godine definiran je rok izvođenja radova od 60 dana od dana uvođenja u posao, penali od 0,5% po danu kašnjenja do maksimalnih 10%, garantni rok na izvedene radove od dvije godine i retencija od 10% ugovorene vrijednosti za osiguranje kvaliteta izvedenih radova. Prema podacima iz građevinskog dnevnika izvođač je uveden u posao 8. 8. 2022. godine, a okončana situacija po ovom ugovoru ispostavljena je 16. 12. 2022. godine.

Za Rekonstrukciju dionice lokalnog puta Ruska pilana – Semešnica – Sklatina, procijenjene vrijednosti 158.711 KM, za koju je tendersku dokumentaciju preuzelo 10 potencijalnih ponuđača, na javni poziv pristigle dvije ponude i obje su ocijenjene kao formalno ispravnim. Pošto na održanoj e-aukciji nije bilo nadmetanja ugovor je dodijeljen ponuđaču „Struktura“ d.o.o. Jajce koji je ponudio inicijalno najnižu cijenu u vrijednosti 175.529 KM. Zaključenim ugovorom od 6. 6. 2022. godine definisan je rok izvođenja radova od 45 dana od dana uvođenja u posao, penali od 0,5% po danu kašnjenja do maksimalnih 10%, garantni rok na izvedene radove od dvije godine. Prema podacima iz građevinskog dnevnika izvođač je uveden u posao 18. 7. 2022. godine, a okončana situacija po ovom ugovoru ispostavljena 23. 9. 2022. godine.

Za Rekonstrukciju dionice lokalnog puta u Oborcima, procijenjene vrijednosti 188.253 KM, na javni poziv pristigla samo jedna ponuda i s obzirom da je ocijenjena kao formalno zadovoljavajuća ugovor je dodijeljen ponuđaču „Struktura“ d.o.o. Jajce u vrijednosti 220.549 KM. Zaključenim ugovorom od 12. 9. 2022. godine definisan je rok izvođenja radova od 45 dana od dana uvođenja u posao, penali od 0,5% po danu kašnjenja do maksimalnih 10%, garantni rok na izvedene radove od dvije godine i retencija od 10% ugovorene vrijednosti za osiguranje kvaliteta izvedenih radova. Prema podacima iz građevinskog dnevnika izvođač je uveden u posao 3. 11. 2022. godine, a okončana situacija po ovom ugovoru ispostavljena 23. 1. 2023. godine.

Za nabavku Rekonstrukcija ulice Jaz, procijenjene vrijednosti 152.100 KM, na javni poziv pristigla samo jedna ponuda i s obzirom da je ocijenjena kao formalno zadovoljavajuća ugovor je dodijeljen ponuđaču „Struktura“ d.o.o. Jajce u vrijednosti 178.390 KM. Zaključenim ugovorom od 19. 9. 2022. godine definisan je rok izvođenja radova od 45 dana od dana uvođenja u posao, penali od 0,5% po danu kašnjenja do maksimalnih 10%, garantni rok na izvedene radove od dvije godine i retencija od 10% ugovorene vrijednosti za osiguranje kvaliteta izvedenih radova. Prema podacima iz građevinskog dnevnika izvođač je uveden u posao 7. 4. 2023. godine, a do okončanja revizije po ovom ugovoru ispostavljena je faktura u iznosu 78.050 KM.

Za nabavku Rekonstrukcija dionice ulice 707. Slavne brdske brigade, procijenjene vrijednosti 157.599 KM, na javni poziv pristigla samo jedna ponuda i s obzirom da je ocijenjena kao formalno zadovoljavajuća ugovor je dodijeljen ponuđaču „Struktura“ d.o.o. Jajce u vrijednosti 172.722 KM. Zaključenim ugovorom od 12. 9. 2022. godine definisan je rok izvođenja radova od 45 dana od dana uvođenja u posao, penali od 0,5% po danu kašnjenja do maksimalnih 10%, garantni rok na izvedene radove od dvije godine i retencija od 10% ugovorene vrijednosti za osiguranje kvaliteta izvedenih radova. Prema podacima iz građevinskog dnevnika izvođač je uveden u posao 23. 3. 2023. godine, a do okončanja revizije po ovom ugovoru ispostavljene su fakture u iznosu 166.266 KM.



Za nabavku Rekonstrukcija dionice lokalnog puta Donji Vakuf – Kamenjača – Čehajići, procijenjene vrijednosti 153.500 KM, na javni poziv pristigle dvije ponude i obje su ocijenjene formalno zadovoljavajuće. Nakon provedene e-aukcije na kojoj je cijene umanjena 41 put ugovor je dodijeljen ponuđaču „Koming“ d.o.o. Bugojno u 96.946 KM. Zaključenim ugovorom od 20. 9. 2021. godine definisan je rok izvođenja radova od 45 dana od dana uvođenja u posao, penali od 0,5% po danu kašnjenja do maksimalnih 10%, garantni rok na izvedene radove od dvije godine i retencija od 10% ugovorene vrijednosti za osiguranje kvaliteta izvedenih radova. Prema podacima iz građevinskog dnevnika izvođač je uveden u posao 1. 10. 2021. godine, a okončana situacija po ovom ugovoru ispostavljena 1. 8. 2022. godine.

Revizijom procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača utvrdili smo da su komisije za javne nabavke, uz obavljane konsultacije s načelnikom, dale preporuku da se dodijele ugovori najpovoljnijim ponuđačima, iako su ponude Rekonstrukcija dionice lokalnog puta Ruska pilana – Semešnica – Sklatina za 11%, Rekonstrukcija dionice lokalnog puta u Oborcima za 17%, Rekonstrukcija ulice Jaz za 17% i Rekonstrukcija dionice ulice 707. Slavne brdske brigade za 10% bile veće od procijenjene vrijednosti.

Za radove u ukupnoj vrijednosti od 732.965 KM izvođači nisu poštovali utvrđene rokove, a Općina nije obračunala zatezne penale usljed neblagovremenog izvršenja ugovorenih obaveza, iako je ova aktivnost u zaključenim ugovorima definisana. Za Rekonstrukciju dionice lokalnog puta Ruska pilana – Semešnica – Sklatina primjenom pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci usljed dodatnih i nepredviđenih radova zaključen je ugovor u vrijednosti od 23.627 KM, dok je za dodatne i nepredviđene radove Rekonstrukcija lokalnog puta za Avdiće za iznos 4.185 KM, Rekonstrukcija dionice lokalnog puta u Oborcima za iznos 5.681 KM i Rekonstrukcija dionice lokalnog puta za Staro selo za iznos 3.057 KM odobreno povećanje cijene bez zaključivanja ugovora.

Pored navedenog, utvrdili smo da je izvršena nabavka drva (2.541 KM), uglja s prijevozom (10.716 KM), peleta (4.672 KM), sredstava za održavanje čistoće (5.254 KM), kancelarijskog i kompjuterskog materijala (13.121 KM), goriva (31.564 KM), usluge održavanja vozila (1.699 KM), suvenira (2.843 KM), svjetleće reklame i table (5.850 KM) i osiguranje motornih vozila (4.641 KM) u iznosu od najmanje 82.901 KM bez provedene procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača i zaključenih ugovora, što nije u skladu sa članom 21. Odluke o izvršavanju budžeta za 2022. godinu.

Zbog svega navedenog utvrdili smo da se Općina prilikom nabavke roba, usluga i radova nije u cijelosti pridržavala odredbe Zakona o javnim nabavkama i zaključenih ugovora sa izabranim dobavljačima.

#### *Preporuke:*

- *nabavku roba, usluga i radova vršiti od dobavljača izabranih u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, kako je to predviđenom članom 21. Odluke o izvršavanju budžeta, te poništiti postupak nabavke ukoliko su cijene iz pristiglih ponuda znatno više od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku;*
- *dosljedno se pridržavati zaključenih ugovora u djelu obračuna penala zbog neblagovremenog izvršenja ugovorenih radova.*

## **8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Općina je 8. 8. 2023. godine dostavila komentar, u kojem je navedeno da su saglasni sa izvještajem i da će postupiti po datim preporukama.

Reviziju Općine Donji Vakuf obavio je revizorski tim u sastavu: Danko Buhač – vođa tima, i Melita Kurbašić – članica tima.

**Vođa tima**

**Danko Buhač, s.r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom**

**Mia Buljubašić, s.r.**

**Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju institucija kantona,  
gradova i općina**

**Amela Mulahalilović, s.r.**

## **V. PRILOZI**

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



OPĆINA DONJI VAKUF

Potrošačka jedinica-glava

DONJI VAKUF

Sjedište potrošačke jedinice

 Konsolidovani obrazac

Operativni broj: .....

Funkcionalni kod: .....

Fond: .....

## GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Period izvještavanja od 01.01. do 31. 12. 2022. godine

- u KM -

Redni broj	Broj Konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4 - 3)	Procenat (4/3) x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		<b>PRIHODI (2 + 17 + 36)</b>	200	<b>5.350.000,00</b>	<b>5.227.569,00</b>	<b>4.663.600,00</b>	<b>-122.431,00</b>	<b>97,71</b>
2	710000	<b>PRIHODI OD POREZA (3 + 7 + 9 + 11 + 13 + 14 + 15 + 16)</b>	201	2.797.000,00	<b>3.079.575,00</b>	<b>2.603.701,00</b>	<b>282.575,00</b>	<b>110,10</b>
3	711000	<b>Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (od 4 do 6)</b>	202	1.500,00	<b>743,00</b>	<b>2.613,00</b>	<b>-757,00</b>	<b>49,53</b>
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	1.500,00	<b>743,00</b>	<b>2.613,00</b>	<b>-757,00</b>	<b>49,53</b>
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
6	711900	Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija, 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	205				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
7	712000	<b>Doprinosi za socijalnu zaštitu (7 = 8)</b>	206	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
9	713000	<b>Porezi na plaću i radnu snagu (9 = 10)</b>	208	500,00	<b>57,00</b>	<b>128,00</b>	<b>-443,00</b>	<b>11,40</b>
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	500,00	<b>57,00</b>	<b>128,00</b>	<b>-443,00</b>	<b>11,40</b>
11	714000	<b>Porez na imovinu (11 = 12)</b>	210	275.000,00	<b>313.695,00</b>	<b>283.740,00</b>	<b>38.695,00</b>	<b>114,07</b>
12	714100	Porez na imovinu	211	275.000,00	<b>313.695,00</b>	<b>283.740,00</b>	<b>38.695,00</b>	<b>114,07</b>
13	715000	<b>Domaći porezi na dobra i usluge</b>	212		<b>106,00</b>	<b>149,00</b>	<b>106,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
14	716000	<b>Porezi na dohodak</b>	213	600.000,00	<b>722.380,00</b>	<b>567.080,00</b>	<b>122.380,00</b>	<b>120,40</b>
15	717000	<b>Prihodi od indirektnih poreza</b>	214	1.920.000,00	<b>2.042.594,00</b>	<b>1.749.812,00</b>	<b>122.594,00</b>	<b>106,39</b>
16	719000	<b>Ostali porezi</b>	215			<b>179,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
17	720000	<b>NEPOREZNI PRIHODI (18 + 26 + 34 + 35)</b>	216	1.633.000,00	<b>1.677.460,00</b>	<b>1.556.549,00</b>	<b>44.460,00</b>	<b>102,72</b>
18	721000	<b>Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 19 do 25)</b>	217	250.000,00	<b>229.872,00</b>	<b>429.878,00</b>	<b>-20.128,00</b>	<b>91,95</b>

19	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	218	250.000,00	<b>229.872,00</b>	<b>199.623,00</b>	<b>-20.128,00</b>	<b>91,95</b>
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219			<b>230.255,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
24	721600	Prihodi od privatizacije	223				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
26	<b>722000</b>	<b>Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (od 27 do 33)</b>	225	1.383.000,00	<b>1.447.588,00</b>	<b>1.126.671,00</b>	<b>64.588,00</b>	<b>104,67</b>
27	722100	Administrativne takse	226	85.000,00	<b>96.272,00</b>	<b>138.520,00</b>	<b>11.272,00</b>	<b>113,26</b>
28	722200	Sudske takse	227				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	695.000,00	<b>781.530,00</b>	<b>558.120,00</b>	<b>86.530,00</b>	<b>112,45</b>
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	67.000,00	<b>63.998,00</b>	<b>19.077,00</b>	<b>-3.002,00</b>	<b>95,52</b>
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	521.000,00	<b>488.353,00</b>	<b>410.954,00</b>	<b>-32.647,00</b>	<b>93,73</b>
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	15.000,00	<b>17.435,00</b>		<b>2.435,00</b>	<b>116,23</b>
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
34	723000	Novčane kazne	233				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
35	777000	Drugi tekući prihodi	234				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
36		<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 37 do 42)</b>	235	920.000,00	<b>470.534,00</b>	<b>503.350,00</b>	<b>-449.466,00</b>	<b>51,15</b>
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	236				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
38	732100	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	237	880.000,00	<b>433.500,00</b>	<b>503.350,00</b>	<b>-446.500,00</b>	<b>49,26</b>
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	238				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
42	733100	Donacije	241	40.000,00	<b>37.034,00</b>		<b>-2.966,00</b>	<b>92,59</b>
43		<b>RASHODI (44 + 47 + 48 + 58 + 67 + 75 + 80)</b>	242	4.227.000,00	<b>3.769.208,00</b>	<b>3.072.382,00</b>	<b>-457.792,00</b>	<b>89,17</b>
44	<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih (45 + 46)</b>	243	1.167.000,00	<b>1.045.094,00</b>	<b>991.689,00</b>	<b>-121.906,00</b>	<b>89,55</b>
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	975.000,00	<b>924.151,00</b>	<b>872.030,00</b>	<b>-50.849,00</b>	<b>94,78</b>
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	192.000,00	<b>120.943,00</b>	<b>119.659,00</b>	<b>-71.057,00</b>	<b>62,99</b>
47	<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	246	103.000,00	<b>96.702,00</b>	<b>90.992,00</b>	<b>-6.298,00</b>	<b>93,89</b>
48	<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge (od 49 do 57)</b>	247	470.000,00	<b>368.810,00</b>	<b>316.949,00</b>	<b>-101.190,00</b>	<b>78,47</b>
49	613100	Putni troškovi	248	6.000,00	<b>5.276,00</b>	<b>1.021,00</b>	<b>-724,00</b>	<b>87,93</b>
50	613200	Izdaci za energiju	249	70.000,00	<b>23.710,00</b>	<b>40.363,00</b>	<b>-46.290,00</b>	<b>33,87</b>
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	40.000,00	<b>32.961,00</b>	<b>29.091,00</b>	<b>-7.039,00</b>	<b>82,40</b>
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	41.000,00	<b>25.850,00</b>	<b>24.802,00</b>	<b>-15.150,00</b>	<b>63,05</b>
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	40.000,00	<b>31.564,00</b>	<b>20.850,00</b>	<b>-8.436,00</b>	<b>78,91</b>
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	30.000,00	<b>31.386,00</b>	<b>19.699,00</b>	<b>1.386,00</b>	<b>104,62</b>
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	27.000,00	<b>12.975,00</b>	<b>11.381,00</b>	<b>-14.025,00</b>	<b>48,06</b>



57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	216.000,00	205.088,00	169.742,00	-10.912,00	94,95
58	<b>614000</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b> (od 59 do 66)	257	1.994.000,00	1.844.083,00	1.471.824,00	-149.917,00	92,48
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	379.000,00	360.765,00	300.498,00	-18.235,00	95,19
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	425.000,00	350.874,00	275.865,00	-74.126,00	82,56
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	15.000,00	22.929,00	1.200,00	7.929,00	152,86
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	1.105.000,00	1.064.046,00	850.012,00	-40.954,00	96,29
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	30.000,00	19.938,00	33.034,00	-10.062,00	66,46
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263				0,00	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264				0,00	#DIV/0!
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	40.000,00	25.531,00	11.215,00	-14.469,00	63,83
67	<b>615000</b>	<b>Kapitalni transferi</b> (od 68 do 74)	266	490.000,00	412.274,00	193.153,00	-77.726,00	84,14
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267				0,00	#DIV/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	490.000,00	412.274,00	193.153,00	-77.726,00	84,14
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269				0,00	#DIV/0!
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270				0,00	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271				0,00	#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272				0,00	#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273				0,00	#DIV/0!
75	<b>616000</b>	<b>Izdaci za kamate</b> (od 76 do 79)	274	3.000,00	2.245,00	7.775,00	-755,00	74,83
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275				0,00	#DIV/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276				0,00	#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	3.000,00	2.245,00	7.775,00	-755,00	74,83
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278				0,00	#DIV/0!
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279					#DIV/0!
81		<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 - 41)</b>	280	1.123.000,00	1.458.361,00	1.591.218,00	335.361,00	129,86
82		<b>TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>	281				0,00	#DIV/0!
83		<b>PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84 + 85 + 86)</b>	282	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
84	811100 (osim 811122 i 811123)	Primici od prodaje stalnih sredstava	283				0,00	#DIV/0!
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284				0,00	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285				0,00	#DIV/0!
87	821000	<b>IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (od 88 do 93)</b>	286	1.000.000,00	828.656,00	545.982,00	-171.344,00	82,87
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287				0,00	#DIV/0!
89	821200	Nabavka građevina	288				0,00	#DIV/0!
90	821300	Nabavka opreme	289	30.000,00	13.098,00	19.114,00	-16.902,00	43,66
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290				0,00	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291				0,00	#DIV/0!
93	821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	292	970.000,00	815.558,00	526.868,00	-154.442,00	84,08
94		<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 - 83)</b>	293	1.000.000,00	828.656,00	545.982,00	-171.344,00	82,87



95		<b>NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 - 94)</b>	294	123.000,00	<b>629.705,00</b>	<b>1.045.236,00</b>	<b>506.705,00</b>	<b>511,96</b>
96		<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	295				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
97		<b>PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (od 98 do 104)</b>	296	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	301				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
105	822000	<b>IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (od 106 do 112)</b>	304	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	306				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
113		<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 - 105)</b>	312	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
114		<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	313				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
115		<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116 + 120)</b>	314	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
116	815000	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja (117 + 118 + 119)</b>	315	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
117	815100	Zajmovi primljeni kroz Državu	316				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
118	815200	Primici od inostranog zaduživanja	317				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
119	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	318				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
120	814000	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja (121 + 122 + 123)</b>	319	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
121	814100	Zajmovi primljeni kroz Državu	320				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
122	814200	Primici od inostranog zaduživanja	321				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
123	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	322				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
124	823000	<b>IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (od 125 do 130)</b>	323	123.000,00	<b>122.221,00</b>	<b>133.332,00</b>	<b>-779,00</b>	<b>99,37</b>
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz Državu	324				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
126	823200	Vanjske otplate	325				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
127	823300	Otplata domaćeg zaduživanja	326	123.000,00	<b>122.221,00</b>	<b>133.332,00</b>	<b>-779,00</b>	<b>99,37</b>
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>
129	823500	Otplata duga po izdatim garancijama	328				<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>

130	823600	Otkup duga	329				0,00	#DIV/0!
131		<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 - 124)</b>	330	-123.000,00	-122.221,00	-133.332,00	779,00	99,37
132		<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95 + 113 + 131)</b>	331	0,00	507.484,00	911.904,00	507.484,00	#DIV/0!
133		<b>SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134 + 143 + 149 + 156 + 166 + 173 + 180 + 187 + 194 + 203)</b>	332	5.350.000,00	4.720.085,00	3.744.981,00	-629.915,00	88,23
134	01	<b>Opće javne usluge</b> (od 137 do 142)	333	2.405.000,00	2.140.800,00	1.886.812,00	-264.200,00	89,01
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	1.833.000,00	1.536.123,00	1.440.317,00	-296.877,00	83,80
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0,00	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336				0,00	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337				0,00	#DIV/0!
139	015	liR Opće javne usluge	338				0,00	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	446.000,00	480.211,00	305.388,00	34.211,00	107,67
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	126.000,00	124.466,00	141.107,00	-1.534,00	98,78
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0,00	#DIV/0!
143	02	<b>Odbrana</b> (od 144 do 148)	342	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
144	021	Vojna odbrana	343				0,00	#DIV/0!
145	022	Civilna odbrana	344				0,00	#DIV/0!
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0,00	#DIV/0!
147	024	liR Odbrana	346				0,00	#DIV/0!
148	025	Odbrana n. k.	347				0,00	#DIV/0!
149	03	<b>Javni red i sigurnost</b> (od 150 do 165)	348	100.000,00	106.615,00	88.939,00	6.615,00	106,62
150	031	Policijske usluge	349				0,00	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	100.000,00	106.615,00	88.939,00	6.615,00	106,62
152	033	Sudovi	351				0,00	#DIV/0!
153	034	Zatvori	352				0,00	#DIV/0!
154	035	liR Javni red i sigurnost	353				0,00	#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354				0,00	#DIV/0!
156	04	<b>Ekonomski poslovi</b> (od 157 do 165)	355	230.000,00	181.308,00	120.876,00	-48.692,00	78,83
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0,00	#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	50.000,00	38.935,00	3.500,00	-11.065,00	77,87
159	043	Gorivo i energija	358	180.000,00	142.373,00	117.376,00	-37.627,00	79,10
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0,00	#DIV/0!
161	045	Transport	360				0,00	#DIV/0!
162	046	Komunikacije	361				0,00	#DIV/0!
163	047	Ostale industrije	362				0,00	#DIV/0!
164	048	liE Ekonomski poslovi	363				0,00	#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364				0,00	#DIV/0!
166	05	<b>Zaštita životne sredine</b> (167 + 172)	365	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
167	051	Upravljanje otpadom	366				0,00	#DIV/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367				0,00	#DIV/0!



169	053	Smanjenje zagađenosti	368				0,00	#DIV/0!
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369				0,00	#DIV/0!
171	055	liR Zaštita životne sredine	370				0,00	#DIV/0!
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371				0,00	#DIV/0!
173	06	<b>Stambeni i zajednički poslovi</b> (od 174 do 179)	372	1.455.000,00	1.224.247,00	719.437,00	-230.753,00	84,14
174	061	Stambeni razvoj	373				0,00	#DIV/0!
175	062	Razvoj zajednice	374				0,00	#DIV/0!
176	063	Vodosnabdijevanje	375				0,00	#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376				0,00	#DIV/0!
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377				0,00	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	1.455.000,00	1.224.247,00	719.437,00	-230.753,00	84,14
180	07	<b>Zdravstvo</b> (od 181 do 186)	379	5.000,00	3.055,00	4.196,00	-1.945,00	61,10
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380				0,00	#DIV/0!
182	072	Vanbolničke usluge	381				0,00	#DIV/0!
183	073	Bolničke usluge	382				0,00	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383				0,00	#DIV/0!
185	075	liR Zdravstvo	384				0,00	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385	5.000,00	3.055,00	4.196,00	-1.945,00	61,10
187	08	<b>Rekreacija, kultura i religija</b> (od 188 do 193)	386	470.000,00	460.534,00	402.133,00	-9.466,00	97,99
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387				0,00	#DIV/0!
189	082	Usluge kulture	388				0,00	#DIV/0!
190	083	Usluge emitovanja i izdavaštva	389				0,00	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390				0,00	#DIV/0!
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391				0,00	#DIV/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	470.000,00	460.534,00	402.133,00	-9.466,00	97,99
194	09	<b>Obrazovanje</b> (od 195 do 202)	393	340.000,00	352.881,00	274.550,00	12.881,00	103,79
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394				0,00	#DIV/0!
196	092	Srednje obrazovanje	395				0,00	#DIV/0!
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0,00	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397				0,00	#DIV/0!
199	095	Obrazovanje koje nije definisano nivoom	398				0,00	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge u obrazovanju	399				0,00	#DIV/0!
201	097	liR Obrazovanje	400				0,00	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401	340.000,00	352.881,00	274.550,00	12.881,00	103,79
203	10	<b>Socijalna zaštita</b> (od 204 do 212)	402	345.000,00	250.645,00	248.038,00	-94.355,00	72,65
204	101	Bolest i hendikepiranost	403				0,00	#DIV/0!
205	102	Starost	404				0,00	#DIV/0!
206	103	Nasljednici	405				0,00	#DIV/0!
207	104	Porodica i djeca	406				0,00	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407				0,00	#DIV/0!
209	106	Stanovanje	408				0,00	#DIV/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409				0,00	#DIV/0!
211	108	liR Socijalna zaštita	410				0,00	#DIV/0!

212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	345.000,00	<b>250.645,00</b>	<b>248.038,00</b>	<b>-94.355,00</b>	<b>72,65</b>
-----	-----	-------------------------	-----	------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------

U Donjem Vakufu

MUJO (MUSTAFA) HERO  
Certificirani računovođa

M.P.

Dana 27.02.2023.

Broj dozvole: 7090/5

HUSO SUŠIĆ  
Rukovodilac

**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

**Ministarstvo finansija SBK**  
Nadležno ministarstvo

**OPĆINA DONJI VAKUF**  
Potrošačka jedinica - glava

**Donji Vakuf**  
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS

**4236222970006**

Identifikacioni broj

**84.11**

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

**0**

Organizacioni broj

**0**

Operativni broj

**0**

Funkcionalni kod

**0**

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
1		<b>I AKTIVA</b>				
2	<b>100000+</b> <b>200000</b>	<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)</b>	<b>001</b>	<b>3.698.606</b>	<b>2.685.852</b>	<b>137,71</b>
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	<b>002</b>	2.335.220	1.042.197	224,07
4	120000	Vrijednosni papiri	<b>003</b>			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	<b>004</b>	1.363.386	1.643.655	82,95
6	140000	Kratkoročni plasmani	<b>005</b>			
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	<b>006</b>			
8	210000	Zalihe materijala i robe	<b>007</b>			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	<b>008</b>			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	<b>009</b>			
11	<b>000000</b>	<b>B. Stalna sredstva (14+17+20+21)</b>	<b>010</b>	<b>5.081.665</b>	<b>4.350.132</b>	<b>116,82</b>
12	011000	Stalna sredstva	<b>011</b>	6.499.219	5.673.079	114,56
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	<b>012</b>	1.417.554	1.322.947	107,15
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	<b>013</b>	5.081.665	4.350.132	116,82
15	020000	Dugoročni plasmani	<b>014</b>			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	<b>015</b>			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	<b>016</b>			
18	031000	Vrijednosni papiri	<b>017</b>			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	<b>018</b>			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	<b>019</b>			
21	09	Dugoročna razgraničenja	<b>020</b>			
22		<b>UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41</b>	<b>021</b>	<b>8.780.271</b>	<b>7.035.984</b>	<b>124,79</b>

Kontrolni broj: 10541725040912

\* 1 0 5 4 1 7 2 5 0 4 0 9 1 2 \*

str. 1 od 2





R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		<b>II PASIVA</b>				
24	300000	<b>A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)</b>	<b>022</b>	<b>2.146.818</b>	<b>1.641.352</b>	<b>130,80</b>
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	242.350	40.293	601,47
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	217	577	37,61
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027	11.365	10.929	103,99
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	1.892.886	1.589.553	119,08
31	400000	<b>B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)</b>	<b>029</b>		<b>122.417</b>	
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030		122.417	
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	<b>C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)</b>	<b>033</b>	<b>6.633.453</b>	<b>5.272.215</b>	<b>125,82</b>
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	5.081.665	3.836.524	132,45
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	1.551.788	1.435.691	108,09
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	038			
41		<b>UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22</b>	<b>039</b>	<b>8.780.271</b>	<b>7.035.984</b>	<b>124,79</b>

Donji Vakuf, 28.02.2023.

Mjesto i datum

HERO (MUSTAFA) MUJO

Certifikovani računovođa

Huso Sušić

Rukovodilac

CR-7090/5

Broj dozvole

M.P.

030/205-471

Kontakt



BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvu finansija SBK  
Nadležno ministarstvo

OPĆINA DONJI VAKUF  
Potrošačka jedinica - glava

Donji Vakuf  
Sjedište potrošačke jedinice

4236222970006 \*

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

0

Organizacioni broj

0

Operativni broj

0

Funkcionalni kod

0

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

\*15801296754\*

### IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Period izvještavanja od 1.1.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos
1	2	3	4	
		<b>I NOVČANI PRIMICI</b>		
<b>1</b>		<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>450</b>	<b>6.013.108</b>
2	710000	Prihodi od poreza	451	3.079.575
3	720000	Neporezni prihodi	452	1.677.460
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	470.534
5	740000	Kapitalni transferi	454	785.539
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	
<b>7</b>		<b>Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)</b>	<b>456</b>	
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	
<b>9</b>		<b>Finansiranje (10+11+12)</b>	<b>458</b>	
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	
<b>13</b>		<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)</b>	<b>462</b>	<b>6.013.108</b>
		<b>II NOVČANE ISPLATE</b>		
<b>15</b>		<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>463</b>	<b>3.769.208</b>
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	1.045.094
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	96.702
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	368.810
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	1.844.083
20	615000	Kapitalni transferi	468	412.274
21	616000	Izdaci za kamate	469	2.245
<b>22</b>		<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>470</b>	<b>828.656</b>
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	828.656
<b>24</b>		<b>Finansiranje (25+26)</b>	<b>472</b>	
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	122.221
<b>27</b>		<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)</b>	<b>475</b>	<b>4.720.085</b>
<b>28</b>		<b>NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)</b>	<b>476</b>	<b>1.293.023</b>
<b>29</b>		<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>477</b>	<b>1.042.197</b>
<b>30</b>		<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)</b>	<b>478</b>	<b>2.335.220</b>

Donji Vakuf, 28.02.2023.  
Mjesto i datum

HERO (MUSTAFA) MUJO  
Certifikovani računovoda

Huso Sušić  
Rukovodilac

CR-7090/5  
Broj licence

M.P.

030/205-471  
Kontakt

Kontrolni broj: 15801296754

str. 1 od 1

BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
SREDNJOBOSANSKI KANTON  
KANTON SREDIŠNJA BOSNA  
OPĆINA DONJI VAKUF  
Općinski načelnik



БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА  
ФЕДЕРАЦИЈА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
СРЕДЊОБОСАНСКИ КАНТОН  
ОПШТИНА ДОЊИ ВАКУФ  
Општински начелник

Broj 02-45-01246/23-  
Datum, 7.8.2023. godine

**URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA  
FBiH SARAJEVO  
Ložionička 3.  
71 000 Sarajevo**

### IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Općine Donji Vakuf** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Općine Donji Vakuf**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

#### *Finansijski izvještaji*

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.

- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Općine Donji Vakuf** i koje je pokrenula **Općina Donji Vakuf** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Općini Donji Vakuf** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

#### Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
  - rukovodstvo;
  - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
  - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.

Dostavljeno:  
1 x Naslovu  
1 x Evidencija  
1 x Arhiva



Općinski načelnik

Muso Šušić