

## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

**OPĆINE NEUM**

**2019.**

Broj: 01-02-07-11-2-2100-6/19

Sarajevo, august 2020.





## SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
II	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	6
1.	UVOD .....	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	10
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....	10
6.1.1	Prihodi i primici .....	10
6.1.1.1	Neporezni prihodi .....	10
6.1.1.2	Primljeni transferi i donacije.....	13
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	14
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	14
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	15
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	17
6.1.2.4	Kapitalni transferi .....	18
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava .....	18
6.1.3	Finansijski rezultat.....	19
6.2	BILANS STANJA .....	19
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja .....	19
6.2.2	Stalna sredstva .....	21
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	22
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	22
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	22
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	23
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	23
8.	JAVNE NABAVKE .....	23
9.	SUDSKI SPOROVI.....	24
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	24
IV	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	26
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu.....	27
	Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine .....	30
	Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine .....	31

## 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 Neum (u daljem tekstu: Općina)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o novčanim tokovima, Izveštaj 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 opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2019. 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 Izveštaju:*

- 1. Ne možemo potvrditi iskazana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 276.480 KM, s obzirom na to da je Općina evidentirala potraživanje na 31. 12. 2019. godine na osnovu obavijesti o naplaćenju komunalnoj naknadi dostavljenoj od JP „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum, a koja ne predstavlja vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Općina nije osigurala uplatu ovih prihoda na svoj depozitni račun, u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH, zbog čega nije uspostavila nadzor nad poslovima prikupljanja komunalne naknade povjerenom preduzeću (tačka 6.2.1 Izveštaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima 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 revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

#### ***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 usljed 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 usljed 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati usljed 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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, 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 usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed 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**

### ***Negativno mišljenje***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Općine Neum za 2019. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Općine za 2019. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

### ***Osnova za negativno mišljenje***

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Općina je u 2019. godini dodijelila ugovor o koncesiji društvu „Bakus“ d.o.o. Neum za korištenje javnih gradskih parkinga, iako se nisu ispunili uslovi za dodjelu koncesije jer su isti poslovi trebali biti u nadležnosti Javnog preduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum. Napominjemo da su Odlukom Općinskog vijeća o regulisanju parkiranja na području Općine Neum utvrđene prekršajne kazne i zaštitne mjere u slučaju kršenja pravila parkiranja. Međutim, utvrdili smo da je propisivanje ovih kazni i zaštitnih mjera vršio koncesionar, kao i da nije uplatio ugovorenu koncesionu naknadu za 2019. godinu u iznosu od 81.000 KM, što nije u skladu sa Ugovorom o koncesiji, Zakonom o koncesijama Hercegovačko-neretvanskog kantona i Zakonom o prekršajima (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);**



2. Nije osigurana potpuna i pravovremena naplata prihoda od uređenja građevinskog zemljišta, kako je propisano članom 46. Zakona o budžetima u FBiH. Rješenjima načelnika, investitorima „Jadranpromet“ d.o.o. Neum i HTP „Sunčana obala“ d.o.o. Neum utvrđena je obaveza plaćanja naknade za uređenje građevinskog zemljišta u ukupnom iznosu od 2.007.273 KM. Iako je obaveza plaćanja prolongirana zaključivanjem ugovora o obročnom plaćanju, u slučaju HTP „Sunčana obala“ d.o.o. Neum čak i aneksom ugovora, investitori na datum bilansa nisu izmirili obaveze u iznosu od 980.607 KM (tačka 6.2.1 Izvještaja);
3. Općina nije uskladila Odluku o komunalnoj naknadi sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona, jer nije utvrdila koeficijente zona (Kz) za pojedine zone i koeficijent namjene za poslovni prostor i građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, što je bila obavezna učiniti do 24. 6. 2017. godine (tačka 6.1.1.1 Izvještaja);
4. Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova, koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine i isplate angažovanim licima po tom osnovu u iznosu od 41.900 KM, jer to nije u skladu sa odredbama Zakona o radu (tačka 6.1.2.2 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu 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 revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Općina nije okončala aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH, iako je bila dužna da u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu Zakona (12. 4. 2016. godine) uskladi svoje akte, a u roku od 12 mjeseci uspostavi trezorski način poslovanja (tačka 4. Izvještaja);
- Općinsko vijeće kao tijelo odlučivanja, predstavničko tijelo građana i tijelo lokalne samouprave, čiji je djelokrug rada definisan Statutom Općine Neum, nije donijelo Plan rada za 2019. godinu, održalo je ukupno dvije sjednice, a isplaćene su im redovne mjesečne naknade u ukupnom iznosu od 41.560 KM (tačka 6.1.2.2 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

### ***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. 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, 26. 8. 2020. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

Dragan Kolobarić  


**GENERALNI REVIZOR**

Dževad Nekić  




## II 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, u skladu 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;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet Općine Neum za 2019. godinu;
- Odluka o izvršenju Budžeta Općine Neum za 2019. godinu;
- Zakon o principima lokalne samouprave;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o koncesijama Hercegovačko-neretvanskog kantona;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona;
- Zakon o prekršajima;  
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona;
- Statut Općine Neum.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

Općina Neum je jedinica lokalne samouprave s pravima i obavezama utvrđenim Ustavom Federacije BiH<sup>1</sup>, Ustavom Hercegovačko-neretvanskog kantona<sup>2</sup>, Zakonom o načelima lokalne samouprave u Federaciji BiH<sup>3</sup> i Statutom Općine Neum. Osnovana je Zakonom o osnivanju Općine Neum 1977. godine.

Nadležnost i unutarnja organizacija uređuje se Statutom, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad. Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, i to naročito poslove koji se odnose na: 1) donošenje budžeta; 2) upravljanje i raspolaganje imovinom; 3) upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture (vodoopskrba, prikupljanje i odlaganje čvrstog otpada, javna čistoća, lokalna groblja, lokalni putevi i mostovi, ulična rasvjeta, javni parkinzi, parkovi); 4) donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje; 5) urbano planiranje; 6) utvrđivanje i provođenje stambene politike; 7) javni prevoz; 8) obrazovanje; 9) kultura i sport; 10) druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz njene nadležnosti niti dodijeljeni u nadležnost neke druge razine vlasti.

Shodno odredbama Statuta, Općina je obavljanje pojedinih poslova iz samoupravnog djelokruga povjerila javnim preduzećima i ustanovama, registrovanim za djelatnost, u okviru kojih je moguće obavljati te poslove. Poslovi održavanje gradske čistoće povjereni su JP „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum, a poslovi izgradnje kanizacionog sistema JP „Mareco“ d.o.o. Neum.

Ustanove koje je osnovalo Općinsko vijeće su: JU Dječiji vrtić Neum, JU Muzej i galerija Neum, JU Sportski centar Neum, Osnovna škola Neum, Srednja škola Neum, Gradska apoteka Neum i Dom zdravlja Neum.

Organi Općine su Općinsko vijeće i načelnik.

Općinsko vijeće je tijelo odlučivanja, predstavničko tijelo građana i tijelo lokalne samouprave koje donosi opće i druge akte u okviru samoupravnog djelokruga Općine, te obavlja i druge poslove u skladu sa Ustavom FBiH, Ustavom Hercegovačko-neretvanskog kantona, Zakonom o načelima lokalne samouprave i Statutom Općine. Općinsko vijeće ima 17 vijećnika, koji se biraju na mandat od četiri godine.

Načelnik je nosilac izvršne vlasti Općine, koji predstavlja i zastupa Općinu. Načelnik donosi akte iz svoje nadležnosti, osigurava izvršavanje odluka i drugih akata Općinskog vijeća i odgovoran je za njihovo provođenje.

Funkciju načelnika obavlja Živko Matuško, od 1. 11. 2016. godine.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji u općinskim službama za upravu od 11. 8. 2017. godine uređena je unutrašnja organizacija i sistematizacija i radnopravni status zaposlenih. Pravilnikom je sistematizovano 59 radnih mjesta, a na 31. 12. 2019. godine u Općini je 51 uposleni.

Općina je uspostavila Registar budžetskih korisnika koji čine Općinsko vijeće i općinski načelnik.

Sjedište Općine je u Ulici Kralja Tomislava 1.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2019. 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.

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 1/94

<sup>2</sup> „Narodne novine Hercegovačko-neretvanske županije“, br. 1/97

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/06





Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od novembra 2019. do juna 2020. godine, sa prekidima.

Imajući u vidu da je Vlada Federacije BiH 16. 3. 2020. godine proglasila stanje nesreće zbog situacije izazvane pandemijom COVID-19, subjekti revizije su na osnovu zaključaka i preporuka Vlade FBiH reorganizovali svoj rad i skratili radno vrijeme, što može uticati na način obavljanja poslova u okviru uspostavljenog kontrolnog okruženja. Zbog ovih okolnosti, a s ciljem prikupljanja dovoljnih i primjerenih revizijskih dokaza, subjektima revizije omogućeno je dostavljanje dokumentacije za završnu reviziju elektronskim putem.

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 IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je reviziju Općine Neum za 2009. godinu, o čemu je sačinjen izvještaj i dato mišljenje s rezervom na finansijske izvještaje. U izvještaju su date preporuke u cilju 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 mogli izvršiti ocjenu postupanja po njima.

Nakon izvršene revizije za 2019. godinu date su ukupno 22 preporuke.

### **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

#### ***Sistem internih kontrola***

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Općina u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>4</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>7</sup>

Rukovodstvo Općine odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, u skladu s propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola. Rukovodstvo je odgovorno da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također je odgovorno i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama Općine, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

Rukovodstvo Općine donijelo je interne akte iz nadležnosti, kojima je uredilo svoje poslovanje i postupanje uposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni.

---

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>7</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 definiše 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.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti.

Izvršili smo analizu uspostavljenog sistema internih kontrola kao modela koji se definiše kao proces koji provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju za ostvarivanje ciljeva u djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima. Naša obaveza je bila da se uvjerimo šta je od kontrolnih mehanizama u upotrebi u Općini.

**Općina nije donijela Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama usklađen sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima uposlenika.** Također, nije uspostavila registar rizika u skladu sa Smjernicama za provođenje procesa upravljanja rizicima kod korisnika javnih sredstava u Federaciji BiH.

Uočili smo nedostatke u funkcionisanju kontrolnog okruženja koje je osnov Standarda interne kontrole i koje bi trebalo osigurati uslove za efektivno djelovanje kontrola. Njegovo funkcionisanje nije osigurano jer Općinsko vijeće, organ odlučivanja Općine, nije održavalo sjednice i rješavalo pitanja iz djelokruga Općine u okviru svojih nadležnosti utvrđenih Statutom.

Prema Odluci o uspostavi registra budžetskih korisnika Općine od 2. 12. 2011. godine, utvrđeno je da registar budžetskih korisnika uspostavlja Općinska služba za gospodarstvo i finansije. Registar budžetskih korisnika uspostavljen je na osnovu Odluke, a čine ga Općinsko vijeće i općinski načelnik, a prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja koristi se identifikacioni broj općinskog načelnika.

**Na osnovu postojećih identifikacionih brojeva zaključujemo da Općina kao pravno lice nije porezno registrovana, što nije u skladu s članom 6. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH i Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji Federacije BiH.**

Naši nalazi ukazuju na to da sistem internih kontrola nije u dovoljnoj mjeri uspostavljen u svim segmentima poslovanja, i to u dijelu iskazanih potraživanja za komunalnu naknadu, zatim prihoda od komunalne naknade, raspodjele tekućih i kapitalnih transfera i zaključivanja ugovora o djelu.

Općina je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, u skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

**Općina nije uspostavila sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članovi od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Također, nije okončala aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu s članom 27. Zakona o trezoru u FBiH, iako je bila dužna da u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu ovog Zakona (12. 4. 2016. godine) uskladi svoje akte sa njim, a u roku od 12 mjeseci uspostavi trezorski način poslovanja. Utvrdili smo da je uspostavljen Jedinostveni račun trezora, ali nije osigurana izrada godišnjeg i kvartalnih planova novčanih tokova, kojima se predviđa priliv i odliv sredstava, kao ni izrada prijedloga operativnih planova rashoda i izdataka.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona 16. 3. 2020. godine, u skladu s članom 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

#### **Preporuke:**

- **uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH;**
- **ubrzati i okončati aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH;**
- **podnijeti zahtjev za dodjeljivanje ID broja za Općinu, kao jedinstvenog organa uprave, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave i Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji Federacije BiH.**



### **Interna revizija**

Prema članu 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>8</sup> i članu 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup>, Općina je bila obavezna postaviti jednog samostalnog internog revizora u funkciji Jedinice za internu reviziju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji radno mjesto internog revizora nije sistematizovano i popunjeno.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>10</sup> izmijenjen je član 8. Zakona. Novim članom više nije propisano da općine trebaju imati najmanje jednog internog revizora, već Federalno ministarstvo finansija treba da donese pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju kojim se određuju obveznici uspostavljanja funkcije interne revizije, način uspostavljanja i vršenja interne revizije. Federalno ministarstvo finansija još uvijek nije donijelo novi pravilnik.

### **Prevenција korupcije**

Općina nije sačinila plan aktivnosti borbe protiv korupcije na lokalnom nivou, niti je donijela plan integriteta.

#### **Preporuka:**

- **donijeti plan aktivnosti borbe protiv korupcije i plan integriteta, osigurati uslove za njihovu implementaciju i poduzeti sve ostale potrebne mjere po pitanju prevencije korupcije.**

## **5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Budžet Općine za 2019. godinu usvojilo je Općinsko vijeće 7. 1. 2019. godine u iznosu od 8.429.500 KM. Na prihodovnoj strani planirani su prihodi u iznosu od 6.871.500 KM i primici u iznosu od 1.558.000 KM, dok su na rashodovnoj strani planirani rashodi od 4.587.000 KM, kapitalni izdaci od 3.657.500 KM, otplate dugova od 120.000 KM i tekuća rezerva u iznosu od 65.000 KM.

Prvi Prijedlog izmjena i dopuna budžeta sačinjen je u septembru 2019. godine i uvršten na razmatranje za dnevni red sjednice Općinskog vijeća od 11. 9. 2019. godine. Međutim, zakazana sjednica Općinskog vijeća nije održana, pa samim tim Prijedlog izmjena i dopuna budžeta koji je iznosio 8.934.100 KM nije ni usvojen. Drugi Prijedlog izmjena i dopuna budžeta dostavljen je na razmatranje Općinskom vijeću 13. 12. 2019. godine, kojim je predloženo ukupno smanjenje budžeta za 1.724.000 KM. Do kraja 2019. godine zbog neodržavanja sjednica i nefunkcionisanja Općinskog vijeća Izmjene i dopune budžeta za 2019. godinu nisu usvojene.

Izvršenje Budžeta za 2019. godinu iznosilo je 6.304.936 KM na prihodovnoj strani, te 5.987.563 KM na rashodovnoj strani. Na osnovu Zaključaka načelnika u 2019. godini, izvršene su tri unutrašnje preraspodjela rashoda u ukupnom iznosu od 655.100 KM.

**Nisu poduzete adekvatne mjere za uravnoteženje Budžeta Općine, u skladu s članovima 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH.**

**Provedenom revizijom utvrdili smo i da Stručna služba za privredu i finansije nije sačinjavala godišnji i kvartalne operativne planove novčanih tokova iskazanih po mjesecima, u skladu s članom 53. Zakona o budžetima u FBiH.**

Izveštaj o izvršenju Budžeta Općine za 2019. godinu je sačinjen, ali nije razmatran na Općinskom vijeću.

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 82/13, 74/14, 95/15, 48/17

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 101/16

**Preporuke:**

- *poduzimati mjere uravnoteženja budžeta, u slučaju značajnog odstupanja iskazanih pozicija u odnosu na planirane, u skladu s članovima 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH;*
- *sačinjavati godišnje i kvartalne operativne planove novčanih tokova po mjesecima, u skladu s članom 53. stav 1. Zakona o budžetima u FBiH.*

**6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Općina je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu i dostavila ga 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 izvršenju budžeta za 2019. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 6.304.936 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom manje za 2.124.564 KM. Značajan iznos od 1.500.000 KM, planiran na poziciji primitaka od zaduživanja, nije realizovan, a odnosi se na kredit Razvojne banke FBiH, kojim je planiran početak izgradnje nove zgrade Općine. Strukturu ostvarenih prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (1.442.293 KM), neporezni prihodi (3.803.767 KM), primljeni transferi (1.029.677 KM), primici od prodaje stalnih sredstava (21.700 KM) i primici od finansijske imovine (7.499 KM).

**6.1.1.1 Neporezni prihodi**

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 3.803.767 KM i u odnosu na plan ostvareni su manje za 812.733 KM ili 17%. Ostvareni prihodi odnose se na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 3.612.885 KM, prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine (96.666 KM) i novčane kazne (94.216 KM).

**Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga** odnose se najvećim dijelom na ostale budžetske naknade i takse (2.941.065 KM), komunalne naknade i takse (338.537 KM) i administrativne takse (247.461 KM).

Ostale budžetske naknade i takse odnose se na prihode od hidroakumulacije u iznosu od 1.975.773 KM, prihode od uređenja građevinskog zemljišta (724.058 KM), prihode po osnovu korištenja javnih površina (173.532 KM).

Prihodi od hidroakumulacije ostvaruju se na osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata, kojim je regulisano da su javna preduzeća i druge pravne osobe koje ostvaruju prihod korištenjem hidroakumulacionog objekta izgrađenog na potopljenom području, dužne plaćati naknadu koja iznosi 0,01 KM po proizvedenom kilovat satu (kWh) električne energije, odnosno 0,01 KM po utrošenom kubičnom metru (m<sup>3</sup>) vode. Shodno Zakonu, Općini Neum naknadu uplaćuje JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar za hidroakumulacioni objekat PHE Čapljina.

Prihodi od uređenja građevinskog zemljišta regulisani su Odlukom o kriterijima za utvrđivanje visine naknade za dodijeljeno građevinsko zemljište na korištenje i za uređenje građevinskog zemljišta u Općini Neum, koju je Općinsko vijeće donijelo 2003. godine.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da uplate naknada od uređenja građevinskog zemljišta investitora „Jadranpromet“ d.o.o. Neum i HTP „Sunčana obala“ d.o.o. Neum nisu izvršene u rokovima utvrđenim rješenjima i da su zaključeni ugovori kojima se odobrava obročno plaćanje duga u ukupnom iznosu od 2.007.273 KM, što je šire obrazloženo u tački 6.2.1 Izvještaja.

Prihodi po osnovu korištenja javnih površina regulisani su Odlukom Općinskog vijeća o privremenom korištenju javnih površina na području Općine Neum iz 2012. godine. Odlukom se utvrđuju javne površine koje se mogu privremeno koristiti, zone javnih površina, uvjeti i kriteriji korištenja i druga pitanja. Privremeno korištenje javne površine u svrhu postavljanja montažnih objekata (kiosk, ugostiteljske terase i šank, pedaline, sandoline, ležaljke, suncobrani, skuteri) vrši se na osnovu provedenog javnog nadmetanja ili usmenog javnog nadmetanja, izuzev plaža ispred hotela Neum, Sunce i Zenit, koje se daju na korištenje na površini predviđenoj planom. Općinsko vijeće u 2014. godini donosi Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o privremenom korištenju javnih površina, kojom se privremeno korištenje javne površine u svrhu postavljanja montažnih objekata može vršiti i neposrednom dodjelom na osnovu zahtjeva stranke. **Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je dodjela javnih površina za 2019. godinu izvršena u svim slučajevima neposrednom dodjelom na zahtjev stranke, bez provođenja javnog nadmetanja, zbog čega smatramo da Općina nije osigurala transparentnost prilikom dodjele javnih površina.**

**Preporuka:**

- ***dodjelu javnih površina na privremeno korištenje vršiti putem javnog nadmetanja u cilju veće transparentnosti.***

Prihodi od komunalne naknade prikupljaju se na osnovu Odluke Općinskog vijeća o komunalnoj naknadi iz 2010. godine (u daljem tekstu: Odluka), kojom je utvrđena obaveza plaćanja komunalne naknade, naselja u kojima se plaća komunalna naknada, osnove i mjerila na osnovu kojih se utvrđuje visina komunalne naknade, način plaćanja, evidentiranje, obveznici plaćanja, te korištenje i raspolaganje sredstvima komunalne naknade. Shodno Odluci, visina komunalne naknade određivala se množenjem utvrđene jedinične cijene po m<sup>2</sup> prema vrsti objekta (poslovni, stambeni, garažni) i prema zoni kojoj objekat pripada, od ukupno četiri zone, sa stvarnom površinom objekta.

Utvrdili smo da Odluka nije usklađena sa članom 50. Zakona o komunalnim djelatnostima<sup>11</sup>, jer je Zakonom propisano da se Odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave kojom se uvodi obaveza plaćanja utvrđuju koeficijenti zona (Kz) za pojedine zone i koeficijent namjene za poslovni prostor i građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, što važeća Odluka ne poznaje. Prezentiran je Nacrt odluke o komunalnoj naknadi, kojom se mjesečni iznos komunalne naknade utvrđuje kao umnožak obračunske površine (P), vrijednosti boda (B), koeficijenta zone (Kz) i koeficijenta namjene (Kn). Međutim, on nije usvojen do kraja 2019. godine. Stoga Općina nije ispoštovala rok za usklađivanje propisa sa Zakonom o komunalnim djelatnostima do 24. 6. 2017. godine.

**Preporuka:**

- ***odluku Općinskog vijeća o komunalnoj naknadi uskladiti s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.***

Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine odnose se na prihode od koncesija (47.622 KM) i prihode od zakupnine (44.368 KM).

<sup>11</sup> „Narodne novine HNŽ“, br. 4/16

Prihodi od koncesija iskazani su u iznosu od 47.622 KM. Zakonom o koncesijama Hercegovačko-neretvanskog kantona<sup>12</sup> utvrđeno je da su sredstva ostvarena od koncesione naknade prihod općine na čijem teritoriju se nalazi predmet koncesije u iznosu od 55%, a prihod Kantona u iznosu od 45%. Prema utvrđenoj raspodjeli ovih prihoda, Općini je, prema podacima Raspodjele javnih prihoda na korisnike (B2 obrada), doznačeno 47.622 KM.

Zakonom o koncesijama Hercegovačko-neretvanskog kantona utvrđeno je i da koncesor, Vlada Kantona, odnosno ministarstvo ili drugi organ vlasti u Kantonu kojeg odredi Vlada da dodjeljuje koncesiju, na prijedlog resornog ministarstva može ovlastiti jedinicu lokalne samouprave da donese odluku o pristupanju dodjeli koncesije za predmete koncesije koji se nalaze na njenom području i da se odluka donosi uz prethodno pribavljeno mišljenje resornog ministarstva. **Utvdili smo da je Općinsko vijeće 28. 11. 2018. godine donijelo Odluku o davanju koncesije za korištenje javnih gradskih parkirališta u gradu Neumu u gospodarske svrhe, kojom je društvu „Bakus“ d.o.o. Neum dalo koncesiju za korištenje javnih gradskih parkinga na osnovu samoinicijativne ponude za dodjelu koncesije. Dodjelu koncesije Općinsko vijeće izvršilo je iako nije ispunilo uslove utvrđene Zakonom o koncesijama Hercegovačko-neretvanskog kantona, jer nije prethodno pribavilo mišljenje resornog ministarstva.**

Smatramo važnim istaći da je Općina osnivač Javnog preduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum, kojem su povjereni poslovi održavanja javnih dobara u gradu Neumu Ugovorom o sufinansiranju troškova održavanja javnih dobara za 2019. godinu u iznosu od 171.990 KM. Neovisno o tome, Općina je donijela Odluku o davanju koncesije, kojom je poslove održavanja javnih parkinga i naplatu parking naknade prenijela na društvo „Bakus“ d.o.o. Neum, iako nisu ispunjeni uslovi za to.

Na osnovu Odluke Općinskog vijeća, načelnik je sa društvom „Bakus“ d.o.o. Neum, nakon podnošenja samoinicijativne ponude, zaključio Ugovor o koncesiji 7. 1. 2019. godine, kojim društvu u svojstvu koncesionara dodjeljuje koncesiju radi obavljanja privredne djelatnosti parkiranja na javnim gradskim parkinzima, naplate parking naknade i održavanja javnih gradskih parkinga koji su predmet koncesije, bez mogućnosti građenja novih građevina.

Ugovorom se koncesija dodjeljuje na period od pet godina, s tim da razdoblje obavljanja koncesijske djelatnosti traje od 1. 5. do 31. 10. tekuće godine. Napominjemo da Općina sa istim koncesionarom zaključuje ugovore od 2008. godine. **Ugovorom su utvrđeni lokaliteti za parkiranje vozila, ali nije navedena ukupna korisna površina parkinga, zbog čega se ne može utvrditi visina koncesione naknade.** Koncesionar je preuzeo obavezu da će plaćati godišnju naknadu za dodijeljenu koncesiju u iznosu od 81.000 KM, u četiri obroka po 20.250 KM u periodu od 15. 7. do 15. 10. u tekućoj godini. Ukoliko se, prema ugovoru, godišnja naknada ne plati u određenom roku i na određeni način, zaračunavat će se zakonom propisane kamate, i ako se utvrdi da koncesionar nije platio godišnju naknadu ni nakon 30 dana od dana prijema pismene opomene, koncesionaru će se oduzeti koncesija.

**Utvdili smo da koncesionar obaveze po novom ugovoru nije izmirio u prvoj godini korištenja koncesije u iznosu od 81.000 KM. Općina je uputila jednu opomenu za uplatu duga do kraja 2019. godine, ali uplata nije izvršena.**

Zakonom o prekršajima<sup>13</sup> od 5. 6. 2014. godine propisano je da prekršaji i prekršajne sankcije mogu biti propisane zakonima BiH, Federacije, kantona ili drugim propisima Vijeća ministara BiH, Vlade Federacije BiH, vlada kantona i odlukama gradskog ili općinskog vijeća. Ovi organi mogu propisivati prekršajne kazne i zaštitne mjere samo za povrede propisa koje oni donose u okviru svoje nadležnosti, utvrđene Ustavom i zakonom, pod uslovima utvrđenim ovim Zakonom. Također, u Zakonu je navedeno da organ ovlašten da propisuje prekršajne kazne i zaštitne mjere ne može ovo pravo prenijeti na druge organe i **da može imati vlastiti obrazac prekršajnog naloga koji treba biti odobren od Federalnog ministarstva pravde.**

<sup>12</sup> „Službene novine HNK“, br. 1/13, 7/16

<sup>13</sup> „Službene novine FBiH“, br. 63/14

Utvrđili smo da je aktom Federalnog ministarstva pravde od 23. 7. 2008. godine društvu „Bakus“ d.o.o. Neum dato odobrenje za izdavanje obrazaca prekršajnog naloga, što nije u skladu sa navedenim odredbama Zakona o prekršajima.

Općinsko vijeće je 6. 5. 2016. godine donijelo Odluku o regulisanju parkiranja na području Općine Neum, kojom je utvrdilo način organizacije i način naplate parkiranja motornih vozila na javnim parkinzima od 6. 5. 2016. godine. U Odluci je definisano da ukoliko korisnik parkinga ne istakne kupljenu kartu s unutarnje strane prednjeg vjetrobranskog stakla, ili u nju unese netačne podatke o vremenu korištenja parkinga, prekorači dopušteno vrijeme parkiranja, ne koristi parking mjesto u skladu sa obilježenim vertikalnim i horizontalnim oznakama itd., plaća novčanu kaznu u iznosu od 60 KM do 90 KM za lična vozila, kombi, kamp i terenska vozila i od 90 KM do 200 KM za autobuse, priključna i teretna vozila. Odlukom je regulisano da na vozilo zatečeno na javnom parkingu bez valjane parking karte kontrolor naplate parkiranja ostavlja obavijest u elektronskoj ili ručno pisanoj formi da će vlasniku zatečenog vozila osoba ovlaštena za kontrolu parkiranja izdati prekršajni nalog. Shodno navedenom, u slučaju kršenja pravila parkiranja, propisivanje prekršajnih naloga vršio je koncesionar.

Posebnom Odlukom Općinskog vijeća od 5. 3. 2015. godine utvrđena je raspodjela sredstava koje naplati koncesionar od prekršajnih kazni, na način da se koncesionaru raspoređuje 80% naplaćenih sredstava na ime troškova izdavanja prekršajnih naloga.

Utvrđilo smo da je Općina naplatu prihoda od javnih parkinga pratila putem izvršenih uplata na depozitni račun, bez popratnih evidencija društva „Bakus“ d.o.o. Neum. Od iznosa ukupno naplaćenih prekršajnih naloga, društvu „Bakus“ d.o.o. Neum pripalo je 80% (38.211 KM), a Općini 5.052 KM, prema raspodjeli utvrđenoj Odlukom Općinskog vijeća od 5. 3. 2015. godine.

Imajući u vidu da se nisu stekli uslovi za zaključivanje ugovora o dodjeli koncesije jer prethodno nije pribavljeno mišljenje resornog ministarstva, kao i da je koncesionar propisivao prekršajne kazne i da nije uplatio ugovorenu koncesionu naknadu u iznosu od 81.000 KM, konstatujemo da nisu ispoštovane odredbe Zakona o koncesijama Hercegovačko-neretvanskog kantona, Zakona o prekršajima i Ugovora o koncesiji.

**Preporuka:**

- *preispitati dalji angažman društva „Bakus“ d.o.o. Neum po osnovu zaključenog Ugovora o koncesiji za korištenje javnih gradskih parkinga i poduzeti aktivnosti da se ovi poslovi prenesu u nadležnost Javnog preduzeća „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum, čiji je Općina osnivač.*

#### 6.1.1.2 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 1.029.677 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 236.677 KM ili 30%.

Strukturu čine primljeni tekući transferi od kantona (160.290 KM) i namjenska sredstva vodnih naknada (556.971 KM), Federacije BiH (43.733 KM) i kapitalni transferi od Federacije BiH (110.000 KM) i kantona (110.000 KM).

Primljeni transferi od kantona odnose se na doznake za socijalne kategorije, naknade za novorođenčad, stalne novčane pomoći, smještaj u ustanove itd.

Primljeni transferi od kantona – namjenska sredstva vodnih naknada – odnose se na doznačena sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Hercegovačko-neretvanskog kantona po osnovu Ugovora o sufinansiranju izvođenja radova na projektu „Vodovodni sistem Gabela – Svitava – Neum za 2019. godinu u iznosu od 140.000 KM i Ugovora o namjenskom prenosu sredstava za sufinansiranje troškova rada Regionalnog odvodnog sistema Komarna – Neum – Mljetski kanal za razdoblje 1. 12. 2018. – 30. 11. 2019. godine u iznosu od 148.318 KM.

Kapitalni transferi od Federacije BiH odnose se na sredstva doznačena za projekat „Sanacija i rekonstrukcija cesta u Općini Neum“ na osnovu Odluke Vlade FBiH o usvajanju Programa investiranja sredstava GSM licence (100.000 KM) i sredstva odobrena Odlukom Vlade FBiH za projekat „Izgradnja vaterpolo igrališta“ (10.000 KM).

Kapitalni transferi od kantona odnose se na doznačena sredstva u iznosu od 110.000 KM prema Odluci Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona od 31. 12. 2018. godine o usvajanju Programa utroška novčanih sredstava utvrđenih izmjenama i dopunama Budžeta Hercegovačko-neretvanskog kantona za 2018. godinu Ministarstvu trgovine, turizma i zaštite okoliša s pozicije „Tekući transferi drugim nivoima vlasti“. Shodno odluci, sredstva se doznačavaju za sufinansiranje projekta izgradnje „Uljare“ u privrednoj zoni Dubrava (60.000 KM) i sufinansiranje projekta uređenja i sanacije dijela šetnice uz more u središnjem dijelu Neuma (50.000 KM).

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

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2019. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 5.987.562 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (1.269.898 KM), doprinosi poslodavca (121.054 KM), izdaci za materijal i usluge (1.139.826 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.763.512 KM), kapitalni transferi (25.000 KM), izdaci za kamate (1.806 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.659.370 KM) i otplate dugova (7.096 KM).

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

**Plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazani u iznosu od 1.269.898 KM, odnose se na bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.096.364 KM. Obračun plaća i naknada zaposlenih vrši se u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodatak na plaću i naknada plaće državnih službenika i namještenika i Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće i naknada plaće izabranih dužnosnika i nositelja izvršnih funkcija. Platni razredi i koeficijenti usklađeni su sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH<sup>14</sup>.

Odlukom Općinskog vijeća o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodatak na plaću i naknada plaće državnih službenika i namještenika od 21. 3. 2014. godine propisano je da načelnik u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Odluke donese Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima uposlenika, koji do okončanja revizije nije donesen.

Odluku o utvrđivanju osnovice za obračun plaće državnih službenika i namještenika donosi načelnik, koja je za 2019. godinu iznosila 275 KM. Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 2.390 KM, a najniža u iznosu od 656 KM. Prosječna neto plaća iznosila je 1.140 KM.

Ocjenjivanje zaposlenika Općine za 2019. godinu nije vršeno, što nije u skladu sa Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH.

Naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 173.534 KM odnose se na naknade za topli obrok (94.976 KM), naknade za vjerske praznike (25.250 KM), regres za godišnji odmor (23.612 KM), naknade za prevoz (20.455 KM), pomoć za liječenje (5.482 KM) i pomoći u slučaju smrti (3.760 KM).

Isplata naknade za topli obrok vršena je u neto iznosu od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, u skladu sa važećim propisima.

Regres za godišnji odmor isplaćen je za 51 zaposlenika na osnovu odluke načelnika, u pojedinačnom iznosu od 463 KM.

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17



**Preporuke:**

- **donijeti Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim primanjima uposlenika u skladu sa zakonskim propisima;**
- **ocjenjivanje zaposlenih vršiti u skladu sa Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe FBiH.**

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

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.139.826 KM. Njihovu strukturu čine: ugovorene i druge posebne usluge (511.811 KM), izdaci za energiju (211.968 KM), izdaci za tekuće održavanje (192.106 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (103.371 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (51.149 KM), usluge prevoza i goriva (30.100 KM), unajmljivanje imovine (15.007 KM), izdaci za osiguranje, bankarske i usluge platnog prometa (16.458 KM) i putni troškovi (7.856 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom čine izdaci po osnovu druge samostalne djelatnosti i povremeni i privremeni poslovi (214.032 KM), usluge Adresnog registra – katastra (59.274 KM), izdaci za rušenje bespravno sagrađenih objekata (48.145 KM), izdaci investicijskog karaktera (39.671 KM), troškovi sudskih sporova (31.873 KM), trošak reprezentacije (31.459 KM) i druge ugovorene usluge (21.985 KM).

Izdaci po osnovu druge samostalne djelatnosti i povremeni i privremeni poslovi odnose se na izdatke za usluge po osnovu ugovora o djelu (88.036 KM), izdatke za rad komisija (47.360 KM), naknade vijećnicima (41.560 KM), izdatke po ugovoru za zaposlenike Srednje škole Neum (30.586 KM), izdatke za rad izborne komisije (6.490 KM).

Izdaci po osnovu ugovora o djelu za angažovanje vanjskih saradnika zaključivani su sa 24 osobe i iskazani u iznosu od 88.036 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su se ugovori o djelu u iznosu od 41.900 KM zaključivali za obavljanje redovnih poslova: tehničku pomoć inspektorima za ugostiteljstvo i turizam, pomoć tržnom inspektorima u vršenju inspeksijskog nadzora, tehničku pomoć komunalnoj inspekciji i redarstvu, rad na eksproprijaciji zemljišta, kao i izvršavanje poslova na pripremi projekata i sudjelovanje u izradi razvojnih programa Općine.

**Ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje redovnih, sistematizovanih poslova, budući da se za obavljanje poslova koji su sistematizovani angažuju izvršioци u skladu sa Zakonom o radu. Naime, za obavljanje ovih poslova Općina nije angažovala izvršioce u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, s obzirom na to da se radi o poslovima koji su sistematizovani pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i koji se obavljaju u kontinuitetu tokom cijele godine. Zbog navedenog konstatujemo da nije bilo osnova za zaključivanje ugovora o djelu u iznosu od 41.900 KM.**

U okviru navedenih izdataka evidentirana je i naknada za rad Općinskom pravobraniocu Općine Stolac, koji u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća zastupa Općinu u periodu od četiri godine. Naknada za rad utvrđena je u mjesečnom neto iznosu od 400 KM.

**Preporuka:**

- **za obavljanje poslova koji su sistematizovani pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, izvršioce angažovati u skladu sa Zakonom o radu, Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.**

Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 47.360 KM. Najznačajnije isplate se odnose na Komisiju za eksproprijaciju zemljišta (16.300 KM), Komisiju za tehnički prijem objekata (10.801 KM), Komisiju za javne nabavke (7.800 KM), Izbornu komisiju (6.490 KM), Komisiju za procjenu nekretnina (4.597 KM) i Komisiju za davanje mišljenja u postupku legalizacije građevina izgrađenih bez pravosnažnih odobrenja za gradnju (4.200 KM). Komisija za procjenu vrijednosti nekretnina i Komisija za tehnički pregled izgradnje objekata formirane su na osnovu posebnih propisa iz nadležnosti Općine i finansiraju se od uplata pravnih i fizičkih lica.



Utvdili smo da obračun naknada uposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. Zakona o porezu na dohodak<sup>15</sup> i članovima 8, 11. i 12. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,<sup>16</sup> s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade uposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članova 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima<sup>17</sup> i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.<sup>18</sup>

**Preporuka:**

- **obračun i uplatu poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Općine vršiti u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.**

Naknade za rad općinskih vijećnika utvrđene su odlukom Općinskog vijeća od 21. 3. 2014. godine, predsjedniku Općinskog vijeća u mjesečnom neto iznosu od 700 KM, zamjeniku predsjednika 300 KM, vijećnicima 150 KM (paušal) i dodatak po sjednici u iznosu od 60 KM. Poslovníkom o radu Općinskog vijeća regulisano je da Općinsko vijeće donosi program rada za kalendarsku godinu, kojim se utvrđuju poslovi i zadaci Općinskog vijeća i način izvršavanja. Ovim aktom je takođe regulisano da se redovne sjednice održavaju najmanje jednom u dva mjeseca, a po potrebi i češće, radi raspravljanja i odlučivanja iz nadležnosti Općinskog vijeća.

Obavljenom revizijom utvdili smo da Općinsko vijeće nije donijelo Plan rada za 2019. godinu, da su održane dvije sjednice, a da je isplata naknade izvršena za 12 mjeseci. Imajući u vidu da Općinsko vijeće nije izvršavalo nadležnosti u skladu s odredbama Statuta Općine, ne možemo potvrditi opravdanost isplate mjesečnih naknada za mjesece u kojima se nisu održavale sjednice u ukupnom iznosu od 32.500 KM.

**Preporuka:**

- **Poslovníkom o radu Općinskog vijeća definisati isplatu naknade vijećnicima samo u slučaju održavanja i prisustva sjednicama.**

Izdaci za energiju odnose se na tekuću potrošnju za javnu rasvjetu (181.192 KM) električnu energiju prostorija Općine (23.057 KM) i školskih prostorija (7.719 KM).

Izdaci za tekuće održavanje u najvećem dijelu odnose se na betoniranje lokalnih prometnih površina (63.391 KM), tekuće održavanje i dopunu javne rasvjete (51.910 KM), tekuće održavanje plaža (23.938 KM), usluge održavanja horizontalne i vertikalne prometne signalizacije javnih površina (21.875 KM) i opravku i održavanje opreme i vozila (15.065 KM). Ovi izdaci evidentirani su po osnovu ispostavljenih faktura dobavljača, u skladu sa zaključenim ugovorima.

Usluge prevoza i goriva iskazane su u iznosu od 30.100 KM, od čega se na izdatke za gorivo odnosi 17.890 KM za deset vozila koja su u vlasništvu Općine. Internim aktom utvrđena je dozvoljena potrošnja goriva pojedinačno za svako vozilo, kao i lice koje je zaduženo za upravljanje vozilom. Međutim, revizijom smo utvdili da se prilikom korištenja službenih vozila nisu vodile mjesečne evidencije o korištenju vozila i utrošku goriva, niti su se popunjavali putni nalozi na propisanim obrascima (PN4). Imajući u vidu navedeno, utvdili smo da nije uspostavljena adekvatna interna kontrola o korištenju i potrošnji goriva službenih vozila Općine.

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

<sup>16</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

<sup>18</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

**Preporuka:**

- **sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji goriva i putne naloge na propisanim obrascima, u cilju osiguranja kontrole u dijelu korištenja službenih vozila.**

**6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi**

**Tekući transferi i drugi tekući rashodi** u iznosu od 1.763.512 KM odnose se na transfere neprofitnim organizacijama (755.852 KM), subvencije javnim preduzećima (615.996 KM), transfere pojedincima (264.517 KM), druge tekuće rashode (69.147 KM) i subvencije privatnim preduzećima (58.000 KM).

**Tekući transferi neprofitnim organizacijama** odnose se na doznake javnim ustanovama u iznosu od 303.650 KM i doznake neprofitnim organizacijama od 452.202 KM. Ustanove kojima su doznačena sredstva su: JU Dječiji vrtić Neum (164.426 KM), HNK Sportski centar Neum (64.198 KM), JU Muzej i galerija (40.663 KM) i Razvojna agencija Nera (34.363 KM). Doznačavanje budžetskih sredstava ovim ustanovama vršeno je u mjesečnim tranšama za finansiranje plaća, naknada i materijalnih troškova.

Neprofitne organizacije kojima je doznačen značajniji iznos sredstava su: U.O. „Hipi-Hop“ Zagreb (95.939 KM) za hrvatski glazbeni festival „Etnofest“, Vatrogasno društvo (77.948 KM), Udruga dobrovoljaca i veterana Domovinskog rata (43.863 KM), HNK Neum (37.250 KM), Crveni krst (32.527 KM), Radio Herceg Bosne (28.873 KM) i Hrvatsko kulturno-umjetničko društvo „Lindžo“ (28.503 KM).

Odlukom o izvršenju Budžeta Općine Neum za 2019. godinu propisano je da se izdvajanja iz Budžeta za 2019. godinu, koja su u posebnom dijelu Budžeta iskazana zbirnim iznosima, a odnose se na sredstva po ekonomskim kontima 614 000, mogu realizovati samo po usvojenom programu utroška sredstava i/ili odluke načelnika, da program utroška usvaja načelnik i da je javni poziv za prikupljanje aplikacija za dodjelu sredstava obavezan.

Pozicije tekućih transfera nisu planirane u zbirnim iznosima i nije bilo objave javnog poziva. Finansiranje izdataka za plaće i materijalne troškove Vatrogasnom društvu, Udruzi dobrovoljaca i veterana Domovinskog rata, Hrvatskom nogometnom klubu Neum, Crvenom krstu, Hrvatskom kulturno-umjetničkom društvu „Lindžo“ i dr. vršeno je putem tekućih transfera, na osnovu podnesenih zahtjeva. Korisnici su uvršteni u Budžet za 2019. godinu, ali nam nisu prezentirani kriteriji na osnovu kojih je utvrđena visina planiranih sredstava za finansiranje. Shodno tome, ne možemo potvrditi ovakav način planiranja i odobravanja sredstava.

**Tekući transfer za organizaciju Hrvatskog glazbenog festivala „Etnofest Neum 2019“** realizovan je u iznosu od 95.938 KM. Općina je ugovor kojim se povjerava organizacija festivala zaključila sa U.O. „Hipi-Hop“ iz Zagreba. Nije prezentirano na koji način je izvršen odabir ovog pravnog lica za dodjelu ugovora, niti da su utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava, zbog čega nije osigurano načelo transparentnosti, u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

**Subvencije javnim preduzećima**, iskazane u iznosu od 615.996 KM, najvećim dijelom odnose se na sredstva doznačena preduzećima čiji je Općina osnivač:

- doznačena su sredstva JP „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum u iznosu od 171.990 KM na osnovu Ugovora o sufinansiranju troškova održavanja javnih dobara, kojim se preduzeću povjerava održavanje javnih gradskih površina i zbrinjavanje komunalnog otpada. Preduzeću su doznačena i sredstva u iznosu od 220.000 KM po osnovu Ugovora o sufinansiranju izvođenja radova na projektu „Vodovodni sistem Gabela – Svitava – Neum“, koji su zaključile Općina Neum i Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Hercegovačko-neretvanskog kantona u 2018. i 2019. godini;
- doznačena su sredstva JP „Mareco“ d.o.o. Neum u iznosu od 166.858 KM po osnovu Ugovora o namjenskom prenosu sredstava za sufinansiranje troškova rada Regionalnog odvodnog sistema Komarna – Neum – Mljetski kanal za period 1. 12. 2018. – 30. 11. 2019. godine, koji je Općina Neum zaključila sa Ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva HNK.

Ministarstvo u svojstvu sufinansijera doznačava namjenska sredstva vodnih naknada Općini Neum, a ona ih prosljeđuje na račun korisnika sredstava „Mareco“ d.o.o. Neum, kojem je Ugovorom između Vijeća ministara BiH i Vlade Republike Hrvatske o zajedničkom finansiranju održavanja i pogona Regionalnog odvodnog sistema Komarna – Neum – Mljetski kanal iz 2005. godine, povjereno održavanje.

**Tekući transferi pojedincima** realizovani su za jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim kategorijama (87.718 KM), isplate stipendija studentima (62.100 KM), socijalni smještaj u ustanove (53.510 KM), naknade porodiljama (32.097 KM), za novorođenčad (11.400 KM), dječiji doplatk (6.150 KM).

Novčane pomoći socijalno ugroženim kategorijama priznavale su se rješenjima načelnika u iznosu od 100 KM, naknade porodiljama u visini od 40% prosječne plaće ostvarene u periodu od šest mjeseci prije početka korištenja porodiljskog odsustva, pomoći za novorođenčad u iznosu od 400 KM, dječiji doplatk u iznosu od 25 KM po djetetu, u skladu sa Zakonom o osnovama socijalne zaštite, zaštite civilnih žrtava rata i zaštite porodice sa djecom i Kantonalnim zakonom o zaštiti porodice sa djecom.

Stipendije za 45 studenata za akademsku 2018/2019. godinu odobrene su Odlukom načelnika nakon provedenog javnog poziva, u mjesečnom iznosu od 150 KM.

#### **Preporuka:**

- **definisati kriterije za raspodjelu tekućih transfera neprofitnim organizacijama, a tekući transfer za organizaciju Hrvatskog glazbenog festivala „Etnofest Neum 2019“ realizovati uz objavu javnog poziva, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti prilikom dodjele sredstava, u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.**

#### 6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 25.000 KM i nisu planirani Budžetom za 2019. godinu.

Odlukom o izvršenju Budžeta Općine Neum za 2019. godinu nisu bili utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava iz kapitalnih transfera, a sredstva za rekonstrukciju objekata Župi Krista Kralja Hutovo (15.000 KM) i Župi Gospe od zdravlja (10.000 KM) Općina je dodijelila iz tekuće rezerve.

#### 6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

**Izdaci za nabavku stalnih sredstava** realizovani su u iznosu od 1.659.370 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 1.973.330 KM ili 54%. Manja realizacija u odnosu na plan u najvećem dijelu odnosi se na nerealizovane aktivnosti na izgradnji zgrade Općine Neum u iznosu od 1.500.000 KM.

Realizovani izdaci za nabavku stalnih sredstava odnose se na nabavku građevina (1.255.468 KM), opreme (132.168 KM) i zemljišta (271.734 KM).

**Nabavka građevina** odnosi se na rekonstrukciju ulica (328.578 KM), izdatke za prometnu infrastrukturu (241.930 KM), izvođenje radova na izgradnji vodoopskrbnog cjevovoda u privrednoj zoni „Dubrava“ (185.022 KM), kolektor „BAD“ Tiha Luka (176.706 KM), investiciju izgradnje pogona za preradu maslina „Uljara“ (125.823 KM), izgradnju šetnice „Sunčana obala“ (66.555 KM) itd.

Izvršen je uvid u sljedeće procedure javnih nabavki: „Radovi na izgradnji druge faze prometne infrastrukture za objekte u centralnom dijelu Neuma“ (196.560 KM), „Radovi na izgradnji vaterpolo igrališta“ (216.118 KM), „Betoniranje dijelova lokalnih prometnih površina“ (63.391 KM), „Izgradnja dijela grobnih mjesta“ (43.290 KM), „Nasipanje lokalnih prometnih površina tamponom i gradskih plaža“ (32.889 KM), „Izvođenje radova na 5. fazi Spomen obilježja Neum“ (36.516 KM), „Dodatni radovi na rekonstrukciji i sanaciji cesta“ (33.782 KM) i „Izrada gladnog projekta Općine Neum“ (28.080 KM). Za utvrđene nepravilnosti data su pojašnjenja u tački 8. Izvještaja.

**Nabavka zemljišta** izvršena je za potrebe izgradnje zgrade Općine Neum. Prema Sporazumu o naknadi za eksproprijaciju, izvršena je isplata vlasnicima zemljišta 1283 m<sup>2</sup> po tržišnoj cijeni od 200 KM/m<sup>2</sup>.

**Nabavka opreme** odnosi se na nabavku motornog vozila (74.996 KM), opreme za dječija igrališta (21.581 KM), kompjuterske opreme (9.961 KM), opreme za vatrogasna vozila (9.243 KM), videonadzor (4.853 KM) i ostale opreme (11.534 KM).

### 6.1.3 Finansijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem izvještaju o izvršavanju Budžeta Općine za 2019. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2019. godinu	Ostvareno u 2019. godini	Ostvareno u 2018. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>6.871.500</b>	<b>6.275.737</b>	<b>5.447.577</b>	<b>91</b>
I.1.	Prihodi od poreza	1.462.000	1.442.293	1.500.670	99
I.2.	Neporezni prihodi	4.616.500	3.803.767	2.799.659	82
I.3.	Primljeni transferi	793.000	1.029.677	1.147.248	130
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>4.676.800</b>	<b>4.321.096</b>	<b>3.777.279</b>	<b>92</b>
II.1.	Tekući rashodi	2.774.000	2.530.778	2.397.125	91
II.2.	Tekući grantovi	1.834.800	1.763.512	1.378.366	96
II.3.	Kapitalni grantovi	0	25.000	0	
II.4.	Izdaci za kamate	3.000	1.806	1.788	60
II.5.	Tekuća budžetska rezerva	65.000			
<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT I – II</b>	<b>2.194.700</b>	<b>1.954.641</b>	<b>1.670.298</b>	<b>89</b>
<b>IV</b>	<b>NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV 2 – IV 1)</b>	<b>3.582.700</b>	<b>1.637.670</b>	<b>1.178.885</b>	<b>46</b>
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	50.000	21.700	35.020	43
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.632.700	1.659.370	1.213.905	46
<b>V</b>	<b>UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV</b>	<b>-1.388.000</b>	<b>316.971</b>	<b>491.413</b>	<b>-23</b>
<b>VI</b>	<b>NETO POVEĆANJE FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1 – VI 2)</b>	<b>8.000</b>	<b>7.499</b>	<b>7.499</b>	<b>94</b>
VI.1.	Primici od finansijske imovine	8.000	7.499	7.499	94
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	
<b>VII</b>	<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1 -VII 2)</b>	<b>1.380.000</b>	<b>-7.096</b>	<b>-13.434</b>	<b>-0,5</b>
VII.1.	Primici od zaduživanja	1.500.000	0	0	
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	120.000	7.096	13.434	6
<b>VIII</b>	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)</b>	<b>0</b>	<b>317.374</b>	<b>485.478</b>	

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 1.954.641 KM, jer su prihodi ostvareni u iznosu od 6.275.737 KM, a rashodi u iznosu od 4.321.096 KM.

Za 2019. godinu iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 317.374 KM.

Na 31. 12. 2019. godine neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 588.285 KM.

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

**Gotovina** u blagajni i na transakcijskom računu iskazana je u iznosu od 904.912 KM. Stanje na žiroračunima iznosi 904.489 KM i stanje u blagajni 423 KM. Stanje na žiroračunima odnosi se na stanje transakcijskog računa (387.227 KM), deviznih računa (37.358 KM) i šest podračuna, od kojih su veći iznosi na podračunu za skloništa (301.602 KM), civilnu zaštitu (107.509 KM) i ceste (42.651 KM).

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 1.943.919 KM a odnose se na potraživanja po osnovu naknade za uređenje građevinskog zemljišta i rentu (1.135.823 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (352.387 KM), potraživanja za komunalnu naknadu (276.480 KM), za koncesije (83.240 KM), javnu površinu (61.482 KM), potraživanja za pružene usluge (19.007 KM) i za grobnice (15.500 KM).



Potraživanja po osnovu naknade za uređenje građevinskog zemljišta u najvećem dijelu odnose se na potraživanje od društava „Jadranpromet“ d.o.o. Neum (767.048 KM) i HTP „Sunčana obala“ d.o.o. Neum (213.559 KM).

Rješenjem načelnika od 22. 8. 2018. godine data je urbanistička saglasnost društvu „Jadranpromet“ d.o.o. Neum za izgradnju hotela, kojim je utvrđena obaveza plaćanja naknade za uređenje građevinskog zemljišta u iznosu od 1.367.048 KM, do izdavanja odobrenja za gradnju. Utvrdili smo da je prije izdavanja odobrenja za gradnju (odobrenje izdato 9. 10. 2018. godine) Općina 18. 9. 2018. godine zaključila ugovor sa investitorom, kojim je prolongirala obavezu plaćanja ukupnog iznosa do 1. 11. 2019. godine. Investitor nije ispoštovao rok plaćanja utvrđen ugovorom, s obzirom na to da je do kraja 2019. godine uplatio 600.000 KM. Općina, i pored slanja poziva za uplatu zaostalog duga, u više navrata nije naplatila ukupno potraživanje.

HTP-u „Sunčana obala“ d.o.o. Neum, zaključkom načelnika od 8. 9. 2015. godine, utvrđena je razlika naknade za uređenje građevinskog zemljišta u iznosu od 640.225 KM, na osnovu dodatno utvrđene korisne površine u odnosu na ranije odobreni projekat gradnje poslovnog objekta. Istog dana kada je donesen zaključak sa investitorom je zaključen ugovor o obročnom plaćanju, kojim je prolongirano plaćanje obaveza do 30. 6. 2016. godine. Investitor nije ispoštovao zaključeni ugovor, pa je Općina zaključila i aneks ugovora 14. 11. 2018. godine, kojim je obavezu plaćanja prolongirala do 15. 4. 2019. godine. Obaveze prema Općini izmirene su tek početkom 2020. godine.

**I pored toga što je Općina investitorima „Jadranpromet“ d.o.o. Neum i HTP „Sunčana obala“ d.o.o. Neum nakon donošenja rješenja i zaključka, kojim je utvrdila obavezu plaćanja naknade za uređenje građevinskog zemljišta, omogućila zaključivanje ugovora o obročnom plaćanju, investitori nisu poštovali ugovore, a obaveze na datum bilansa iznose 980.607 KM. Shodno tome, Općina nije osigurala potpunu i pravovremenu naplatu prihoda od uređenja građevinskog zemljišta, kako je propisano članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.**

Sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 352.387 KM odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu (149.395 KM), javne površine (126.247 KM), grobnice (60.750 KM), komunalije i rentu (13.754 KM) i ostalo (2.240 KM).

Utvrdili smo da Općina ne prati dospelost potraživanja na način kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Prenos na sumnjiva i sporna potraživanja vrši nakon isteka roka od godinu dana, a ne po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci. Za evidentirana sumnjiva i sporna potraživanja šalju se opomene i pokreću sudski postupci.

**Preporuke:**

- **osigurati potpunu i pravovremenu naplatu prihoda od uređenja građevinskog zemljišta, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH;**
- **pratiti dospelost svakog potraživanja, a po isteku ugovorenog roka za naplatu izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana su u iznosu od 276.480 KM. Zaključkom Općinskog vijeća o načinu naplate komunalne naknade od 29. 3. 2000. godine utvrđeno je da će Komunalno preduzeće „Neum“ (pravni sljednik: Javno preduzeće „Komunalno Neum“ d.o.o. Neum) vršiti naplatu komunalne naknade za stambene, poslovne ili druge objekte, odnosno zemljište ako objekti nisu izgrađeni, čiji vlasnici ili nosioci prava raspolaganja su fizičke osobe. Na osnovu Zaključka Općinskog vijeća, načelnik Općine zaključio je 9. 11. 2001. godine Ugovor o regulisanju sredstava komunalne naknade sa Komunalnim preduzećem „Neum“, kojim je utvrđeno da se Općina obavezuje za usluge obračunavanja i naplate komunalne naknade od fizičkih lica isplaćivati preduzeću naknadu u visini 7% od naplaćenog iznosa tokom godine.



Ugovorom je također utvrđeno da preduzeće obračun komunalne naknade vrši na osnovu evidencija Zavoda za stambeno-komunalne poslove, izgradnju i razvoj (sadašnja Služba za stambeno-komunalne poslove), fakturiše je i naplaćuje uz svoje usluge (voda, smeće i dr.) i da je obavezno najmanje jednom godišnje osigurati uvid u naplaćena sredstva komunalne naknade Općini, Službi za stambeno-komunalne poslove, na osnovu čega će se zapisnički konstatovati stanje sredstava i njihov način izmirivanja.

Utvdili smo da je Općina 31. 12. 2019. godine evidentirala potraživanje za komunalnu naknadu na osnovu dostavljene obavijesti preduzeća, u iznosu od 9.725 KM, bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave, te da nije vršila uvid u naplaćena sredstva kako bi se zapisnički konstatovalo stanje sredstava, u skladu sa zaključenim ugovorom. Također, nije prezentirano da Općina posjeduje evidenciju obveznika plaćanja komunalne naknade, u skladu s članom 52. Zakona o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona.

Značajnim smatramo istaći da je Općina bila obavezna osigurati da se prihodi od komunalne naknade uplaćuju na depozitni račun Općine, s obzirom na to da je Zakonom o trezoru u FBiH propisano da se svi javni prihodi Federacije, kantona, općina, gradova i vanbudžetskih fondova moraju uplatiti na Jedinstveni račun trezora. Zbog činjenice da se komunalna naknada ne uplaćuje na depozitni račun Općine, da Općina nema uvida u naplaćena sredstva, da se unos podataka u poslovne knjige ne vrši na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave, kao i da Općina ne posjeduje evidenciju obveznika plaćanja komunalne naknade, nije osigurano praćenje i nadzor nad poslovima prikupljanja komunalne naknade povjerenim preduzeću. Općina nije postupila u skladu s članom 18. Zakona o trezoru u FBiH, članom 15. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 52. Zakona o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona, te ne možemo potvrditi tačnost iskazanih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 276.480 KM.

Potraživanja za koncesije u iznosu od 81.000 KM odnose se potraživanja od društva „Bakus“ d.o.o. Neum po osnovu Ugovora o koncesiji, kojim je društvu dodijeljena koncesija radi obavljanja privredne djelatnosti parkiranja na javnim gradskim parkinzima, naplate parking naknade i održavanja javnih gradskih parkinga, što je šire obrazloženo u tački 6.1.1.1 Izvještaja.

**Preporuka:**

- *uspostaviti evidencije obveznika plaćanja komunalne naknade i osigurati da se prihodi od komunalne naknade uplaćuju na depozitni račun Općine, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona i Zakonom o trezoru u FBiH.*

## 6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Općine na 31. 12. 2019. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 10.498.351 KM (nabavne vrijednosti: 17.000.960 KM, ispravke vrijednosti: 6.555.335 KM), dugoročni plasmani (49.426 KM) i vrijednosni papiri (3.300 KM).

Strukturu stalnih sredstava čine: zemljište (1.881.955 KM), građevine (10.441.721 KM), oprema (786.263 KM), stalna sredstva u obliku prava (58.081 KM) i sredstva u pripremi (3.832.940 KM).

U 2019. godini pozicija građevina uvećana je za 1.504.666 KM. Povećanje sredstava izvršeno je po osnovu prenosa investicija sa pripreme u upotrebu, nakon izvršenog popisa imovine na 31. 12. 2019. godine. Investicije koje su okončane su rekonstrukcija ulica (787.023 KM), spomen-obilježje Neum (370.754 KM), rekonstrukcija javne rasvjete (199.303 KM), dječije igralište (104.296 KM) i groblje (43.290 KM).

Nakon provedenog godišnjeg popisa, određene investicije koje su se duži niz godina vodile na pripremi prenesene su u upotrebu, kao što su rekonstrukcija pojedinih ulica završena u 2008. i 2012. godini (cesta Jazine i Humska ulica), a u 2014. godini šetnice sa javnom rasvjetom Surdup I.

Značajne investicije koje se vode na pripremi su „Izgradnja Sportsko-rekreativnog centra Vranjevo Selo“ u iznosu od 1.984.574 KM, čija je izgradnja započeta 2002. godine i posljednje ulaganje je izvršeno 2012. godine, zatim Kolektorska mreža „BAD“ Tiha u iznosu od 595.655 KM, započeta 2018. godine, poslovna zona „Dubrava“ u iznosu od 172.503 KM, započeta 2018. godine i „Izgradnja pogona za preradu maslina – Uljara“ u iznosu od 166.902 KM, započeta 2017. godine. Popisom stalnih sredstava na 31. 12. 2019. godine izvršen je i popis investicija, bez prijedloga mjera za daljnje aktivnosti.

**Dugoročni plasmani** odnose se na date stambene kredite zaposlenicima u periodu 1997–2000. godine u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za dodjelu na korištenje stanova i stambenih kredita u tijelima općinske uprave. Kredit su dobila tri zaposlenika u visini od 40.000 DEM i 60.000 DEM, uz kamatu od 3% godišnje i rok vraćanja od 20 godina. Otplata po jednom kreditu još uvijek traje, iako je trebala biti okončana 2018. godine. Obaveze na 31. 12. 2019. godine iznose 15.473 KM, čime nije osigurana otplata kredita u skladu s ugovorom.

### **6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.318.069 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (401.032 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.917.037 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 294.369 KM, obaveze prema zaposlenima, komisijama i vijećnicima (61.406 KM), obaveze prema pravosnažnim sudskim rješenjima (31.873 KM) i obaveze za osnovne i srednje škole (13.384 KM).

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode po osnovu zaključenih ugovora o odgođenom plaćanju za uređenje građevinskog zemljišta, rentu i troškove postupka legalizacije (1.850.336 KM), namjenska sredstva Civilne zaštite i skloništa (57.522 KM) i sredstva novčanih kazni (9.180 KM).

### **6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja**

Dugoročne obaveze, iskazane u iznosu od 228.874 KM, odnose se na Ugovor o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture – sektor „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“, koji je Vlada Federacije BiH u svojstvu zajmodavca, zastupljena po Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnom ministarstvu finansija, zaključila 1998. godine sa Općinom Neum. Na osnovu Ugovora, Federacija BiH usmjerava, a Općina Neum preuzima kreditna sredstva za radove na komunalnoj infrastrukturi u vrijednosti od 258.969 USD. Obaveza Općine Neum je da vrati 79% ukupne vrijednosti realizovanih radova, odnosno vrijednosti kredita. Ugovoreni rok vraćanja kredita je 30 godina, do 2035. godine, sa grejs periodom od osam godina. Općina Neum vrši otplatu kredita Razvojnoj banci FBiH polugodišnje, počev od 1. 4. 2006. godine, u skladu sa otplatnim planom.

### **6.2.5 Popis sredstava i obaveza**

Odlukom načelnika od 24. 12. 2019. godine odobren je redovni godišnji popis stalnih sredstava, obaveza, potraživanja, novčanih sredstava, razgraničenja i kapitala. Rješenjima načelnika, istog dana imenovane su komisija za popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i plasmana, kratkoročnih i dugoročnih razgraničenja i kapitala Općine i centralna popisna komisija. Elaborat o popisu na 31. 12. 2019. godine usvojen je Odlukom načelnika 31. 1. 2020. godine, kojim je konstatovano da nema viškova niti manjkova i da knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju utvrđenom popisom.

Utvdili smo da je kod provođenja popisa izvršen popis investicija u pripremi, ali nije dat prijedlog daljnjih aktivnosti za investicije koje se duži niz godina iskazuju na ovoj poziciji. Komisija također nije provjeravala način iskazivanja potraživanja za komunalnu naknadu naplaćenu od JP „Komunalno“ Neum, niti je utvrdila osnovanost evidentiranja uslovnih potraživanja u vanbilansnoj evidenciji.





### 6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 6.408.848 KM, novčane isplate od 6.167.665 KM i neto novčani primici u iznosu od 241.183 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 663.729 KM, a na kraju godine 904.912 KM.

Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.

## 7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na vanbilansnoj evidenciji je na 31. 12. 2019. godine iskazan iznos od 185.039 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su u pravnoj stvari OTP „Neumpromet“ d.o.o. Neum (52.416 KM) i „Pluto“ d.o.o. Neum (27.273 KM) rješenjima Općinskog suda u Čapljini obustavljeni postupci ovrhe za naplatu komunalne naknade. U pravnoj stvari OTP „Neumpromet“ d.o.o. Neum, Općina kao tražilac ovrhe, na poziv suda, nije uplatila troškove predujma radi provedbe ovrhe, te je rješenjem suda od 22. 5. 2013. godine obustavljen ovršni postupak. U pravnoj stvari „Pluto“ d.o.o. Neum, prema rješenju suda od 15. 3. 2011. godine, sudski izvršilac nije uspio zaplijeniti pokretne stvari, te je izvršni postupak obustavljen.

Nad navedenim pravnim subjektima pokrenut je stečajni postupak, a Općina svoja potraživanja nije prijavila u stečajnu masu.

U pravnoj stvari „ICOM NS“ d.o.o. Čapljina (55.328 KM) Općina je Zaključkom od 10. 12. 2010. godine utvrdila investitoru obavezu plaćanja naknade za uređenje građevinskog zemljišta. Nakon što je Općina odbila zahtjev investitora za nadogradnju jednog sprata na stambenim objektima, a Ministarstvo građenja i prostornog uređenja Hercegovačko-neretvanskog kantona žalbu, investitor je pokrenuo upravni spor. Presudom Kantonalnog suda Mostar od 25. 10. 2010. godine usvojen je zahtjev investitora za nadogradnju, ali do gradnje nije došlo.

**Budući da je nad pravnim subjektima OTP „Neumpromet“ d.o.o. Neum i „Pluto“ d.o.o. Neum pokrenut stečajni postupak, da Općina potraživanja nije prijavila u stečajnu masu i da investitor „ICOM NS“ d.o.o. Čapljina nije započeo gradnju, uslovna potraživanja iskazana u vanbilansnoj evidenciji u ukupnom iznosu od 135.017 KM nisu osnovana.**

**Preporuka:**

- **preispitati osnovanost evidentiranja uslovnih potraživanja u vanbilansnoj evidenciji u pravnoj stvari OTP „Neumpromet“ d.o.o. Neum, „Pluto“ d.o.o. Neum i „ICOM NS“ d.o.o. Čapljina.**

## 8. JAVNE NABAVKE

Plan nabavki roba i usluga za 2019. godinu donesen je u januaru 2019. godine u vrijednosti od 2.635.657 KM. Općina nije uskladila Plan nabavki sa Budžetom za 2019. godinu, s obzirom na to da su Budžetom planirani značajno veći iznosi za nabavku stalnih sredstava. U toku godine izvršene su tri izmjene i dopune Plana nabavki roba i usluga. Nakon izmjena i dopuna, planirane su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 2.432.912 KM.

U 2019. godini zaključeni su ugovori za nabavku roba, usluga i radova u vrijednosti od 1.466.578 KM. Ugovori su zaključeni nakon provedenih pet otvorenih postupaka (943.201 KM), 11 konkurentskih zahtjeva (327.164 KM) i tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja (70.000 KM), dok je 25 nabavki izvršeno putem direktnog sporazuma (124.213 KM). Uzorkom smo obuhvatili provedene postupke nabavki i zaključene ugovore u vrijednosti od 650.626 KM, od čega dva otvorena postupka (412.678 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda (176.086 KM) i dva pregovaračka postupka (61.862 KM).

U otvorenom postupku nabavke „Radovi na izgradnji vaterpolo igrališta Neum“ (216.118 KM), konstatovali smo da radovi koji su predmet ugovora nisu ni započeli u 2019. godini, kao ni do završetka revizije. Odlukom načelnika o pokretanju postupka za izvođenje radova od 5. 6. 2019. godine procijenjena je vrijednost nabavke u iznosu od 185.209 KM. Budžetom za 2019. godinu za predmetnu nabavku planirano je znatno manje sredstava u odnosu na procijenjenu vrijednost. Kako bi se osigurala dodatna sredstva, Zaključkom načelnika izvršena je preraspodjela u iznosu od 107.000 KM. Provedena je procedura izbora najpovoljnijeg dobavljača i zaključen ugovor o izvođenju radova 9. 7. 2019. godine sa dobavljačem „Promark“ d.o.o. Mostar. Ugovorom je definisano da je rok za izvršenje radova dva mjeseca od dana početka radova, a da će se početak radova zajednički usaglasiti. **Ugovor nije realizovan u 2019. godini i nije prezentirano obrazloženje zašto nije došlo do realizacije. Pošto nije uslijedila realizacija ugovora, a sredstva su planirana Budžetom Općine za 2019. godinu, ne možemo potvrditi da je osigurano efikasno korištenje budžetskih sredstava, u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.**

U otvorenom postupku nabavke „Radovi na izgradnji 2. faze prometne infrastrukture za objekte u centralnom dijelu grada Neuma“ (196.560 KM) utvrdili smo da nisu poštovani ugovoreni rokovi za izvođenje radova. Ugovor o izvođenju radova sa izabranim ponuđačem „HP Investing“ d.o.o. Mostar zaključen je 26. 4. 2019. godine, a radovi su započeli 29. 4. 2019. godine. Ugovorom je definisano da je rok za izvršenje dva mjeseca od dana početka radova. Također, definisano je da će se prije početka izabranom ponuđaču ustupiti lokacije za predmetne radove na kojima nema imovinskopravnih prepreka. U 2019. godini fakturisano je 54% vrijednosti ugovora, a daljnje izvršenje je obustavljeno jer na lokaciji na kojoj se izvode radovi nisu riješeni imovinskopravni odnosi između drugih lica. **Imajući u vidu da Općina nije osigurala sve potrebne uslove za realizaciju ugovora, ugovoreni radovi nisu izvršeni u utvrđenom roku.**

**Preporuka:**

- **osigurati efikasno korištenje budžetskih sredstava planiranih za javne nabavke, u skladu s članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.**

## 9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima Općinskog pravobranioca, Općina je u 2019. godini izgubila spor za oduzetu lokaciju u naselju Surdup I u iznosu od 31.500 KM, sa zakonskom zateznom kamatom od 2014. godine.

Općina vodi sporove po osnovu javne površine (89.078 KM) i komunalne naknade (31.922 KM).

Vrijednost ovih sporova predstavlja potencijalne obaveze i potraživanja, koje Općina nije iskazala na vanbilansnoj evidenciji, čime nije osigurano adekvatno praćenje poslovnih događaja, kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

**Preporuka:**

- **potencijalne obaveze i potraživanja po osnovu sudskih sporova iskazati na vanbilansnoj evidenciji, u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Općina je 13. 8. 2020. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2019. godinu.

U komentaru se navodi da su saglasni sa konstatacijama u nalazu i osnovi za mišljenje u vezi s potraživanjima za komunalnu naknadu, u vezi s naplatom prihoda od uređenja građevinskog zemljišta i Odlukom o komunalnoj naknadi.

S druge strane, izrazili su neslaganje sa konstatacijama i navodima koji se odnose na izdavanje prekršajnih naloga koncesionara „Bakus“ d.o.o. Neum, poreznu registraciju Općine i provođenje konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda bez dostavljanja dokaza o kvalifikacijama ponuđača.

Prihvatili smo komentare koji se odnose na provođenje konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda, a dijelom smo uvažili i dodatna obrazloženja vezana za izdavanje prekršajnih naloga koncesionara „Bakus“ d.o.o. Neum, i kao takve inkorporirali ih u izvještaj.

Međutim, obrazloženje u vezi s poreznom registracijom Općine nismo prihvatili jer nije dato adekvatno obrazloženje, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u izvještaju.

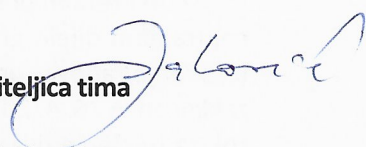
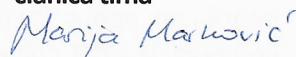
Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju

  
Sead Čorbo

Tim za reviziju

Seida Isaković – voditeljica tima

Marija Marković – članica tima

## **IV PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu						
Naziv institucije: Općina Neum						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
<b>I PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>6.871.500</b>	<b>6.275.737</b>	<b>5.447.577</b>	<b>-595.763</b>	<b>91</b>	
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>1.462.000</b>	<b>1.442.293</b>	<b>1.500.670</b>	<b>-19.707</b>	<b>99</b>	
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>2.000</b>	<b>15</b>	<b>222</b>	<b>-1.985</b>	<b>1</b>	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	2.000	15	222	-1985	1	
Porezi na dobit preduzeća	-	-	-	-	-	
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	-	-	-	-	-	
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	<b>13.000</b>	<b>738</b>	<b>0</b>	<b>-12.262</b>	<b>6</b>	
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>530.000</b>	<b>320.489</b>	<b>532.716</b>	<b>-209.511</b>	<b>61</b>	
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>-</b>	<b>8.091</b>	<b>575</b>	<b>8.091</b>	<b>-</b>	
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>267.000</b>	<b>326.372</b>	<b>247.745</b>	<b>59.372</b>	<b>122</b>	
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>650.000</b>	<b>786.584</b>	<b>719.393</b>	<b>136.584</b>	<b>121</b>	
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>19</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>4.616.500</b>	<b>3.803.767</b>	<b>2.799.659</b>	<b>-812.733</b>	<b>82</b>	
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>128.000</b>	<b>96.666</b>	<b>184.903</b>	<b>-31.334</b>	<b>76</b>	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	120.000	91.990	182.567	-28.010	77	
Ostali prihodi od imovine	-	-	-	-	-	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	8.000	4.676	2.336	-3.324	59	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-	
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	-	-	-	-	-	
Prihodi od privatizacije	-	-	-	-	-	
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	-	-	-	-	-	
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>4.398.500</b>	<b>3.612.885</b>	<b>2.575.410</b>	<b>-785.615</b>	<b>82</b>	
Administrativne takse	100.000	247.461	66.899	147.461	247	
Sudske takse	-	-	-	-	-	
Komunalne naknade i takse	515.000	338.537	283.953	-176.463	66	
Ostale budžetske naknade i takse	3.677.500	2.941.065	2.092.980	-736.435	80	
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	106.000	56.928	68.435	-49.072	54	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	-	11.368	41.002	11.368	-	
Neplanirane uplate – prihodi	-	17.526	22.141	17.526	-	
Novčane kazne	90.000	94.216	39.346	-	-	
Drugi tekući prihodi	-	-	-	-	-	
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>793.000</b>	<b>1.029.677</b>	<b>1.147.248</b>	<b>236.677</b>	<b>130</b>	
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	<b>326.000</b>	<b>760.995</b>	<b>506.351</b>	<b>434.995</b>	<b>233</b>	
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>	<b>350.000</b>	<b>220.000</b>	<b>640.897</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>16. Donacije</b>	<b>117.000</b>	<b>48.682</b>	<b>-</b>	<b>-68.318</b>	<b>42</b>	

	<b>II RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>4.676.800</b>	<b>4.321.096</b>	<b>3.777.279</b>	<b>-355.704</b>	<b>92</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.326.950</b>	<b>1.269.898</b>	<b>1.214.823</b>	<b>-57.052</b>	<b>96</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	1.145.100	1.096.364	1.043.788	-43.736	96
	Naknade troškova zaposlenih	181.850	173.534	171.035	-8.316	95
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>127.800</b>	<b>121.054</b>	<b>114.504</b>	<b>-6.746</b>	<b>95</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>1.319.250</b>	<b>1.139.826</b>	<b>1.067.798</b>	<b>-179.424</b>	<b>86</b>
	Putni troškovi	14.000	7.856	7.077	-6.144	56
	Izdaci za energiju	224.000	211.968	216.114	-12.032	95
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	105.000	103.371	81.688	-1.629	98
	Nabavka materijala i sitnog inventara	53.500	51.149	34.504	-2.351	96
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	44.000	30.100	21.011	-13.900	68
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	16.000	15.007	22.159	-993	94
	Izdaci za tekuće održavanje	257.500	192.106	203.892	-65.394	75
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	17.700	16.458	22.133	-1.242	93
	Ugovorene i druge posebne usluge	587.550	511.811	459.220	-75.739	87
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>1.834.800</b>	<b>1.763.512</b>	<b>1.378.366</b>	<b>-71.288</b>	<b>96</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Tekući transferi pojedincima	320.000	264.517	221.820	-55.483	83
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	761.800	755.852	723.686	-5.948	99
	Subvencije javnim preduzećima	690.000	615.996	365.825	-74.004	89
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	58.000	58.000	59.357	0	100
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	7.678	0	-
	Tekući transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	5.000	69.147	-	64.147	1383
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>25.000</b>	<b>-</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	25.000	0	25.000	-
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	-	-	-	-	-
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>3.000</b>	<b>1.806</b>	<b>1.788</b>	<b>-1.194</b>	<b>60</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz državu	3.000	1.806	1.788	-1.194	60
	Izdaci za inostrane kamate	-	-	-	-	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	-	-	-	-	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>65.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>2.194.700</b>	<b>1.954.641</b>	<b>1.670.298</b>	<b>-240.059</b>	<b>89</b>
	<b>III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>50.000</b>	<b>21.700</b>	<b>35.020</b>	<b>-28.300</b>	<b>43</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava	50.000	21.700	35.020	-28.300	43
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>3.632.700</b>	<b>1.659.370</b>	<b>1.213.905</b>	<b>-1.973.330</b>	<b>46</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	280.000	271.734	302.966	-8.266	97
	Nabavka građevina	3.191.200	1.255.468	839.307	-1.935.732	39
	Nabavka opreme	161.500	132.168	71.632	-29.332	82
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	-	-	-	-	-
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	-	-	-	-	-
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)</b>	<b>3.582.700</b>	<b>1.637.670</b>	<b>1.178.885</b>	<b>-1.945.030</b>	<b>46</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>-1.388.000</b>	<b>316.971</b>	<b>491.413</b>	<b>1.704.971</b>	<b>23</b>
	<b>IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>8.000</b>	<b>7.499</b>	<b>7.499</b>	<b>-501</b>	<b>94</b>



	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	8.000	7.499	7.499	-501	94
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	-	-	-	-	-
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)</b>	<b>8.000</b>	<b>7.499</b>	<b>7.499</b>	<b>-501</b>	<b>94</b>
	<b>V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	-	-	-	-	-
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>1.500.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.500.000</b>	<b>-</b>
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>1.500.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.500.000</b>	<b>-</b>
	Zajmovi primljeni kroz državu	1.500.000	0	0	-1.500.000	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz državu	-	-	-	-	-
	Primici od inostranog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>120.000</b>	<b>7.096</b>	<b>13.434</b>	<b>-112.904</b>	<b>6</b>
	Otplate dugova primljenih kroz državu	-	-	-	-	-
	Vanjske otplate	-	-	-	-	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	90.000	7.096	13.434	-82.904	8
	Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	30.000	-	-	-	-
	Otkup duga	-	-	-	-	-
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)</b>	<b>1.380.000</b>	<b>-7.096</b>	<b>-13.434</b>	<b>-1.387.096</b>	<b>1</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>0</b>	<b>317.374</b>	<b>485.478</b>	<b>317.374</b>	<b>-</b>

Načelnik je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2019. godinu odobrio 28. 2. 2020. godine.

Načelnik  
Živko Matuško

<b>Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Općina Neum</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom periodu tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom periodu prethodne godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>2.848.613</b>	<b>1.528.285</b>	<b>186,4</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	904.912	663.729	136,3
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja			
4. Kratkoročni plasmani			
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	1.943.701	864.556	224,8
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>10.498.351</b>	<b>9.578.058</b>	<b>109,6</b>
9. Stalna sredstva	17.000.960	15.684.058	108,4
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	6.555.335	6.166.225	106,3
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	10.445.625	9.517.833	109,7
12. Dugoročni plasmani	49.426	56.925	86,8
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	49.426	56.925	86,8
15. Vrijednosni papiri	3.300	3.300	100
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	3.300	3.300	100
18. Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>13.346.964</b>	<b>11.106.343</b>	<b>120,2</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>2.318.069</b>	<b>1.581.232</b>	<b>146,6</b>
19. Kratkoročne tekuće obaveze	401.032	714.878	56,1
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima			
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	1.917.037	866.354	221,3
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>228.874</b>	<b>237.561</b>	<b>96,3</b>
25. Dugoročni krediti i zajmovi	228.874	237.561	96,3
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja	0		
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>10.800.021</b>	<b>9.287.550</b>	<b>116,3</b>
28. Izvori stalnih sredstava	10.211.736	8.977.638	113,7
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	588.285	309.912	189,8
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>13.346.964</b>	<b>11.106.343</b>	<b>120,2</b>

Načelnik je Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine odobrio 28. 2. 2020. godine.

**Načelnik  
Živko Matuško**





Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine		
Naziv institucije: Općina Neum		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	<b>I NOVČANI PRIMICI</b>	
1	<b>Prihodi</b> (od 2 do 6)	
2	Prihodi od poreza	1.442.292
3	Neporezni prihodi	1.442.292
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	3.915.179
5	Kapitalni transferi	809.677
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	220.000
7	<b>Kapitalni primici i transferi</b> (8)	
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	21.700
9	<b>Finansiranje</b> (od 10 do 12)	21.700
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	6.408.848
14	<b>II NOVČANE ISPLATE</b>	
15	<b>Rashodi</b> (od 16 do 21)	4.375.099
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.473.405
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	118.746
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	992.630
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.763.512
20	Kapitalni transferi	25.000
21	Izdaci za kamate	1.806
22	<b>Kapitalni izdaci</b> (redni broj 23)	1.785.470
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.785.470
24	<b>Finansiranje</b> (25 + 26)	7.096
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	7.096
27	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	6.167.665
28	<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b>	241.183
29	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	663.729
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	904.912

Načelnik je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2019. godine odobrio 28. 2. 2020. godine.

Načelnik  
Živko Matuško