



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE DONJI VAKUF
ZA 2012.GODINU**

Broj:06-11/13

Sarajevo, maj 2013. godine

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Donji Vakuf** za 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

I. Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Općine Donji Vakuf odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Općine Donji Vakuf sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

II. Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06) i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu rad u skladu sa etičkim zahtjevima, planiranje i vršenje revizije na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo kako finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je također da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj procjeni, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim uslovima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu općeg prezentiranja finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni, odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne možemo potvrditi da je na dan 31.12.2012. godine tačno i realno iskazana imovina, potraživanja i obaveze, jer u poslovnim knjigama nije izvršeno uknjižavanje imovine koja je u vlasništvu Općine (zemljište i infrastruktura), niti je u potpunosti izvršen popis i usklađivanja stvarnog stanja sa evidencijama iskazanim u knjigovodstvu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta/ proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta. Na datum bilansa iskazana je vrijednost samo jedne njive (površine 0,2171 ha) kupljene sredinom 2006. godine, dok se u „Informaciji o imovini Općine Donji Vakuf“, koju je sačinila Služba za prostorno uređenje, katastar i imovinsko-pravne poslove, navodi da je Općina u posjedu 1/1 više parcela (ukupne površine je 278 ha 70 a 56 m²) i suvlasnik također većeg broja parcela. U bilansu Općine evidentirana je samo vrijednost rekonstrukcije jednog lokalnog puta Prusac-Ajvatovica u ukupnoj vrijednosti 390.000 KM, što je šire pojašnjeno u tački 4.4 Stalna sredstva,**

2. Na datum bilansa Općine iskazana su kratkoročna potraživanja 1.293.825 KM. U okviru istih 1.291.579 KM ili 99,83% odnosi se na sumnjiva i sporna potraživanja, za koja smatramo da su precijenjena, jer dio potraživanja datira još iz 1999.godine. Općina nije vršila analizu naplativosti iskazanih potraživanja, niti je prezentirana relevantna dokumentacija koja bi potvrdila da su blagovremeno poduzimane aktivnosti za njihovu naplatu, za što ne postoji realna mogućnost da ista budu naplaćena u iskazanom iznosu. Također, ne možemo potvrditi da su potraživanja po osnovu komunalne naknade koja su iskazana u okviru naprijed navedenih potraživanja od 333.286 KM realno iskazana. U periodu 2010. do 2012. godine, Služba za prostorno uređenje, katastar i imovinsko–pravne poslove Općine Donji Vakuf, nije uopće dostavljala zaduženja obavezne komunalne naknade po korisnicima Službi za privredu, finansije i inspekcijski nadzor kako je regulisano Pravilnikom o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda Općine. Ovakvim načinom rada potraživanja po osnovu komunalne naknade, kao i odgođeni prihod po ovom osnovu u zadnje tri godine nisu nikako evidentirani u bilansnim pozicijama Općine. Navedeno je uticalo na realnost i tačnost iskazanih stanja kako na poziciji potraživanja tako i na poziciji odgođenih prihoda, čije efekte nismo mogli utvrditi zbog nepostojanja tačnih, pravovremenih i pouzdanih evidencija, čime je narušeno načelo tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja, kako je regulisano članom 57. Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine, što je šire pojašnjeno u tački 4.5.1. Kratkoročna potraživanja.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno finansijski položaj Općine Donji Vakuf na dan 31.12.2012. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja je završila na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Općine Donji Vakuf u toku 2012. godine, osim za napomene navedene u tačkama prethodnog pasusa, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo, 24.05. 2013. godine.

Zamjenik generalnog revizora
Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor
Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	2
2.	CILJ, OBIM I PREDMET REVIZIJE	2
3.	REZIME DATIH PREPORUKA	3
4.	NALAZI I PREPORUKE	3
4.1	Osvrt na prethodnu reviziju.....	3
4.2	Sistem internih kontrola	4
4.3	Budžet Općine-planiranje i izvještavanje.....	5
4.4	Stalna sredstva Općine	6
4.5	Novčana sredstva.....	7
4.5.1	Kratkoročna potraživanja	8
4.6	Obaveze Općine i razgraničenja	10
4.7	Prihodi Općine.....	11
4.8	Rashodi i izdaci	12
4.8.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	12
4.8.2	Izdaci za materijal i usluge.....	13
4.8.3	Tekući transferi	14
4.8.4	Kapitalni grantovi	17
4.9	Nabavke i primjena Zakona o javnim nabavkama BiH	18
5.	KOMENTAR	19

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE DONJI VAKUF
ZA 2012. GODINU****1. UVOD**

Općina Donji Vakuf (u daljem tekstu Općina) je jedinica lokalne samouprave sa pravima i obavezama utvrđenim Ustavom i Zakonom (Ustavom Federacije BiH, Ustavom Srednjobosanskog kantona i kantonalnim zakonodavstvom, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH („Službene novine FBiH“, br.49/06) i Statutom Općine. Općina je pravno lice. Statutom Općine utvrđuje se: samoupravni djelokrug jedinice lokalne samouprave, organi, međusobni odnosi organa, mjesna samouprava, neposredno učestvovanje građana u odlučivanju, finansiranje i imovina, propisi i drugi akti, javnost rada, saradnja jedinica lokalne samouprave, odnosi i saradnja sa federalnim i kantonalnim vlastima, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Općine.

Općina, kao jedinica lokalne samouprave, obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, poduzima sve korake u cilju osiguranja zaštite prava i sloboda navedenih u Ustavu FBiH, donosi budžet Općine, donosi programe i planove razvoja Općine, raspoložbe i upravlja općinskom imovinom, vodi brigu o prirodnim i turističkim resursima Općine, upravlja, finansira i unapređuje djelatnosti i objekte lokalne komunalne infrastrukture, obavlja komunalne i druge uslužne djelatnosti te lokalne infrastrukture kao što je izgradnja i održavanje lokalnih putova i mostova, ulične rasvjete, parkova, donosi propise o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz nadležnosti Općine i obavlja i druge poslove koji su joj preneseni u nadležnost u skladu sa zakonom.

Organi Općine su Općinsko vijeće i općinski Načelnik. Općinsko vijeće je predstavnički organ građana i organ odlučivanja u Općini, a Načelnik je nosilac izvršne vlasti Općine. Nadležnosti Općinskog vijeća i načelnika propisane su Zakonom o načelima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine. Općinsko vijeće ima 21 vijećnika, koji su kao i Načelnik, izabrani neposredno na lokalnim izborima.

Na području Općine osnivaju se mjesne zajednice kao obavezan oblik mjesne samouprave, putem kojih građani sudjeluju u odlučivanju o poslovima iz samoupravnog djelokruga. Mjesne zajednice osniva Općinsko vijeće svojom odlukom. Mjesna zajednica ima svojstvo pravnog lica, u okviru prava i dužnosti utvrđenih Statutom i odlukom o osnivanju. Sredstva za rad mjesnih zajednica osiguravaju se u budžetu Općine.

Broj uposlenih u Općini 31.12.2012. godine iznosio je 42 zaposlena.

Sjedište Općine je u Donjem Vakufu u Ulici 14. Septembar broj 22.

2. CILJ, OBIM I PREDMET REVIZIJE

Cilj naše revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Za realizaciju navedenog cilja procjenjivat ćemo, da li rukovodioci primjenjuju važeće zakonske i druge propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola uspostavljenih tako da zaštite imovinu kao i sposobnost da otkrivaju i sprječavaju značajno pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Zbog ograničenja vremena i resursa revizijom nismo obuhvatili cjelokupno područje poslovanja, niti smo ispitali sve transakcije.

Sistemom uzorka ispitali smo procese i sa njima povezane finansijske veličine vezane za planiranje poslovnih aktivnosti, imovinu, prihode, tražbine, obaveze, značajnije troškove i rashode i procedure javnih nabavki, tako da postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljni rad za područja koja smo smatrali bitnim, a vezana su za finansijsko izvještavanje.

3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja za 2012. godinu konstatovali smo određene slabosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je da nadležni Općine nastave aktivnosti na jačanju sistema internih kontrola, kako bi se otklonili navedeni propusti prilikom iskazivanju imovine, potraživanja, razgraničenih prihoda, kapitalnih izdataka, obračuna naknada na paušal predsjednicima Mjesnih zajednica, te kod iskazivanja namjenski korištenih sredstava.*
- *Općinska Služba za privredu, finansije i inspekcijski nadzor treba da ispoštuje Odluku općinskog vijeća za uspostavu Registra budžetskih korisnika, te nastavi aktivnosti na sprovođenju Zakonske odredbe o uspostavi trezorskog poslovanja.*
- *Izveštaj o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa članom 74 Zakona o budžetima u FBiH.*
- *Služba za prostorno uređenje, katastar i imovinsko-pravne poslove u saradnji sa Općinskim vijećem i Načelnikom Općine treba intezivirati aktivnosti u cilju donošenja validnih odluka o upravljanju i raspolaganju imovinom, kako bi se uskladila stanja između katastra nekretnina i zemljišnih knjiga (grunta) koji se vodi kod nadležnog Općinskog suda, te da se imovina koja pripada Općini evidentira u bilansu.*
- *Namjenski prikupljena sredstva treba evidentirati i koristiti za namjene utvrđene važećim zakonskim propisima.*
- *Izvršiti detaljnu analizu potraživanja po osnovu komunalne naknade u cilju knjigovodstvenog evidentiranja i zaduženja korisnika komunalne naknade za period od 2010. do 2012. godine, kako bi evidencije o stanju istih bile tačne i pouzdane. Izvršiti detaljnu analizu svih sumnjivih i spornih potraživanja i mogućnosti njihove naplate, kako bi potraživanja u bilansu Općine bila realno iskazana.*
- *Evidentiranje, prikupljanje i naplatu neporeznih prihoda i potraživanja po osnovu komunalnih naknada i ostalih namjenskih prihoda vršiti u skladu sa Pravilnikom o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda Općine Donji Vakuf.*
- *Potrebno je utvrditi uslove, kriterije i način dodjele novčane pomoći iz Budžeta socijalno ugroženim licima koje odobrava Načelnik Općine.*
- *Obračunavati poreze i doprinose na paušal predsjednicima Mjesnih zajednica u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Sl.novine F BiH broj 10/08).*
- *Kapitalne izdatke (nabavka zemljišta, nabavka građevina i svih ostalih stalnih sredstava, rekonstrukcija i investiciono održavanje) treba planirati u okviru Budžeta Općine na poziciji kapitalnih izdataka, a realizirane projekte knjigovodstveno evidentirati na imovini Općine.*
- *Poštvati u cjelosti procedure vezane za postupke izbora najpovoljnijeg ponudžača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova u dijelu planiranih količina i planiranih budžetskih sredstava.*

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Osvrt na prethodnu reviziju

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH, po drugi put provodi reviziju finansijskih izvještaja Općine i usklađenosti iskazanih iznosa u izvještajima sa važećim propisima. Prethodnom revizijom finansijskih izvještaja za 2001. godinu dato je negativno mišljenje na finansijske izvještaje zbog:

Nepostojanje adekvatnog sistema internih kontrola koje bi u potpunosti zaštitio imovinu i sredstava od gubitaka namjernih ili nenamjernih; ne donošenja Pravilnika o računovodstvu i Računovodstvenih politika, odnosno akata kojima se regulišu kontrolni postupci kojima se osigurava nadzor nad imovinom u potpunosti; nije vršen popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem; u knjigovodstvenim evidencijama i finansijskim

iskazima nisu bila evidentirana i iskazana stalna sredstva, potraživanja i obaveze, finansijski iskazi nisu usaglašeni sa knjigovodstvenom evidencijom; knjigovodstvene evidencije nisu prikazivale hronološki obrađene poslovne promjene i nisu davale potrebni nivo informacija o stanjima pojedinih stavki imovine, obaveza i potraživanja, ostvarenim prihodima i rashodima; nije u potpunosti primjenjivan kontni plan za budžet i budžetske korisnike; korištenje budžetskih sredstava bilo je u iznosima većim od planiranih; nisu se obračunavali i evidentirali porezi na dodatna primanja u skladu sa zakonskim propisima, te rashodi nisu priznavani i evidentirani u skladu sa načelom modifikovanog nastanka događaja.

Predmetnom revizijom utvrdili smo da su navedeni propusti dijelom otklonjeni. Još uvijek nije donesen Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama; nadzor nad uspostavljenim sistemom internih kontrola još uvijek ne funkcioniše u potpunosti što je dovelo da su učinjeni propusti kod iskazivanja imovine, potraživanja, odgođenih prihoda, obračunavanja poreza i doprinosa na dodatna primanja predsjednicima mjesnih zajednica i iskazivanja kapitalnih izdataka.

4.2 Sistem internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnijih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim izvještajima. Procjena sistema internih kontrola je ocjena poduzetih radnji i/ili usvojenih politika Menadžmenta Općine kojima se uređuje način postupanja uposlenih kod značajnijih procesa poslovanja, usklađenosti sa propisima i kvalitetno informisanje. Na osnovu provedene revizije, revizorski tim konstatira:

Samoupravni djelokrug Općine, kao jedinica lokalne samouprave, organi, međusobni odnosi organa, mjesna samouprava, finansiranje, imovina i drugi akti utvrđeni su Statutom Općine, a organizacija je detaljno razrađena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu i drugih službi Općine Donji Vakuf u sklopu kojeg je sistematizacija radnih mjesta sa opisom poslova i radnih zadataka svih uposlenika i hijerarhijskom odgovornošću. U cilju jačanja sistema internih kontrola Općina je donijela niz internih akata, međutim nije donesen Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, kojim bi se regulisao način evidentiranja imovine, potraživanja, prihoda, rashoda i svih ostalih izdataka.

Općina je u 2011. godini donijela Pravilnik o internoj kontroli i reviziji finansijskog i materijalnog poslovanja Općine Donji Vakuf (u daljem tekstu Pravilnik o internoj kontroli). Pravilnikom o internoj kontroli uređuju se upravljački i administrativni kontrolni postupci, finansijsko-računovodstveni interni kontrolni postupci i postupci procjene rizika. U skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli Općinsko vijeće formiralo je Komisiju koja je vršila internu kontrolu i nadzor u svim organizacionim jedinicama općinskih organa uprave, a na osnovu Zakona o Budžetima, Pravilnika o internoj reviziji Budžetskih korisnika, Smjernica za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Internu reviziju kod budžetskih korisnika Općine Donji Vakuf obavlja Općinska služba za privredu, finansije i inspekcijiski nadzor. Općinsko vijeće je imenovalo Komisiju za nadzor nad materijalnim i finansijskim poslovanjem u decembru 2012. godine kojoj je glavni zadatak da vrši pregled godišnjeg obračuna budžeta prije njegovog usvajanja.

Međutim, pored naprijed navedenog, nadzor nad uspostavljenim sistemom internih kontrola ne funkcioniše u potpunosti što je dovelo da su učinjeni propusti kod iskazivanja imovine Općine, kod iskazivanja potraživanja i odgođenih prihoda po osnovu komunalne naknade, kod obračuna naknada na paušal predsjednicima mjesnih zajednica, kod iskazivanja kapitalnih izdataka, kod nabavki kancelarijskog materijala i kod iskazivanja namjenski korištenih sredstava.

Zakon o izmjenama zakona o budžetima u Federacije BiH (Sl. novine Federacije BiH, broj 19/06, 76/08 i 5/09), regulisano je :“ **Vanbudžetski fondovi i opštine dužni su uvesti trezorsko poslovanje do 20. maja 2011. godine**“. **Općinsko vijeće Općine Donji Vakuf donijelo je 10.02.2011. godine Odluku o uspostavljanju registra budžetskih korisnika. Registar budžetskih korisnika treba se uspostaviti u Općinskoj službi za privredu, finansije i inspekcijiski nadzor, koja je obavezna da isti sačini, vodi i ažurira. Prema navedenom Zakonu Općinska služba za privredu, finansije i inspekcijiski nadzor odgovorna je za uspostavu Registra, kao i ispravnost, ažurnost i tačnost svih podataka unesenih u Registar.**

Rok za uspostavu Registra budžetskih korisnika bio je 90 dana, nakon donošenja Odluke Općinskog vijeća.

Općinska služba za privredu, finansije i inspekcijiski nadzor nije poduzela aktivnosti za uspostavu Registra, odnosno kako navode odgovorni nisu poduzete aktivnosti u pogledu uvođenja trezorskog poslovanja.

Potrebno je da nadležni Općine nastavi aktivnosti jačanja sistema internih kontrola, kako bi se otklonili navedeni propusti prilikom iskazivanju imovine, potraživanja, razgraničenih prihoda, kapitalnih izdataka, obračuna naknada na paušal predsjednicima Mjesnih zajednica, te kod iskazivanja namjenski korištenih sredstava.

Općinska Služba za privredu, finansije i inspeksijski nadzor treba da ispoštuje Odluku općinskog vijeća za uspostavu Registra budžetskih korisnika, te nastavi aktivnosti na sprovođenju Zakonske odredbe o uspostavi trezorskog poslovanja.

4.3 Budžet Općine-planiranje i izvještavanje

Općinsko vijeće je na sjednici održanoj 14.07.2011. godine donijelo Operativni budžetski kalendar za izradu i donošenje budžeta za 2012. godinu i finansijskog plana za period od 2012. do 2014. godine zajedno sa smjernicama ekonomske i fiskalne politike za trogodišnji period. Služba za privredu i finansije u saradnji sa ostalim općinskim službama na osnovu Operativnog budžetskog kalendara i smjernicama izradila je Izvještaj o privrednoj i fiskalnoj politici za tekuću godinu, te plan za slijedeću budžetsku godinu i procjenu razvoja za slijedeće dvije godine. Na osnovu navedenog Služba za privredu i finansije budžetskim korisnicima uputila je akt o načinu i elementima izrade prijedloga finansijskog plana i plana razvojnih programa, a na osnovu Dokumenta okvirnog budžeta.

Na osnovu dostavljenih finansijskih planova i programa budžetskih korisnika, a na bazi datih smjernica, pripremljen je Dokument okvirnog budžeta Općine za 2012.- 2014. godinu. Općinski načelnik razmotrio je i uputio Općinskom vijeću na usvajanje Dokumenta okvirnog budžeta zajedno sa srednjoročnim okvirom rashoda za tri godine.

U skladu sa navedenim propisima, pripremljen je i od strane Općinskog načelnika usvojen prijedlog Nacrta Budžeta općine Donji Vakuf za 2012.godinu. Općinsko vijeće je 30.03.2012. godine usvojilo Budžet Općine za 2012. godinu. Isti je usvojen sa uravnoteženim prihodima i primicima, rashodima i izdaci u iznosu od 3.795.000 KM. Ova sredstva raspoređena su u Budžetu za finansiranje javne potrošnje u općini Donji Vakuf u skladu sa nadležnostima Općine kao jedinice lokalne samouprave.

Načelnik Općine je predložio, a Općinsko vijeće usvojilo Rebalans Budžeta Općine za 2012. godina, dana 21.12.2012. godine, po kojem su prihodi i primici, rashodi i izdaci smanjeni i planirani u iznosu od 3.460.000 KM.

Rebalansom plana poslovanja predviđene kategorije ostvarene su u sljedećim iznosima:

R.Br.	Opis	Rebalans plana za 2012. godinu	Ostvareno 2012. godine	Ostvareno 2011.godine
1	2	4	5	5
I	Ukupni prihodi i primici	3.460.000	2.793.654	3.249.627
II	Ukupni rashodi i izdaci	3.460.000	2.789.889	3.148.451
III	Ostvareni višak prihoda nad rashodima (I - II)		3.765	101.176

Uvidom u Godišnji iskaz o izvršenju budžeta Općine za 2012. godinu utvrdili smo da su ukupni prihodi i primici iskazani u iznosu od 2.793.654 KM, rashodi i izdaci 2.789.889 KM i višak prihoda nad rashodima 3.765 KM.

Izvještaj o izvršenju Budžeta sačinjava se kvartalno i godišnje. U Izvještaju o izvršenju budžeta nisu dati svi pokazatelji propisani članom 74 Zakona o budžetima u FBiH, posebno u dijelu koji se odnosi na početno i završno stanje imovine, obaveza i izvora sredstava sa datim objašnjenjima za veća odstupanja, obzirom da je izvršen značajan trajan otpis sumnjivih i spornih potraživanja.

Godišnji obračun i Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2012. godinu, dostavljen je Općinskom vijeću te će biti usvojen na narednoj sjednici.

Izvještaj o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa članom 74 Zakona o budžetima u FBiH. U tabelama u Prilogu br 1. dato je izvršenje Budžeta Općine.

4.4 Stalna sredstva Općine

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u bruto iznosu 2.556.747 KM. Ispravka vrijednosti je 304.740 KM, te sadašnja vrijednost stalnih sredstava iznosi 2.252.007 KM. Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine iskazane su u sljedećoj tabeli:

+Red. broj	Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema, namještaj i vozila	Mat. sred. u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	8	10
1	Nabavna vrijednost					
	Stanje na dan 31.12.11.	15.197	1.123.724	203.528	793.153	2.135.602
	dire. pov. u 2012. God		390.000	41.645		431.645
	otuđenje i rashodovanje			(10.500)		(10.500)
	Stanje na dan 31.12.12.	15.197	1.513.724	234.673	793.153	2.556.747
2	Akumu. Amortizacija					
	Stanje na dan 31.12.11.		82.619	169.582		252.201
	amortizacija za 2012.godini		24.966	27.573		52.539
	Stanje na dan 31.12.12.		107.585	197.155		304.740
3	Neto knjigov. Vrijednost					
	Stanje na dan 31.12.11.	15.197	1.041.105	33.946	793.153	1.883.401
	Stanje na dan 31.12.12.	15.197	1.406.139	37.518	793.153	2.252.007

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se mjere po trošku nabavke. Naknadno vrednovanje se vrši po trošku nabavke umanjeno za akumuliranu amortizaciju i druga usklađivanja.

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 15.197 KM. Vrijednost zemljišta čini njiva ukupne površine 2.171 m² (upisane kao kp br.3.706/2 i 3706/3 zvano Podrudine) kupljene sredinom 2006. godine za izgradnju bazena za snabdijevanje vodom naselja Rudina.

Građevinski objekti iskazane sadašnje vrijednosti 1.406.139 KM, a čine ih: Zgrada Općine 467.662 KM, Zgrada stara Osnovna škola 329.700 KM, deset poslovnih prostora (iskazane ukupne vrijednosti) 195.704 KM, sedam garaža (iskazane ukupne vrijednosti) 33.431 KM, te lokalni put Prusac- Ajvatovica 379.642 KM.

U 2012. godini u poslovnim knjigama Općine evidentirana je vrijednost Rekonstrukcije lokalnog puta Prusac- Ajvatovica u iznosu od 390.000 KM. Rekonstrukcija je izvršena iz Programa investiranja sredstava GSM 2008/09 i 2009/10. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija inzistiralo je da Općina Donji Vakuf preduzme aktivnosti preuzimanja okončanih projekata i uknjiži navedenu dionicu u svoju knjigovodstvenu evidenciju. Navedeno uknjižavanje je izvršeno na osnovu Odluke Vlade, ali na isto saglasnost nije dalo Općinsko vijeće jer u skladu sa članom 13. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH isto donosi odluke o upravljanju i raspolaganju imovinom Općine.

Obračunata amortizacija u 2012. godini izvršena je u iznosu 24.966 KM.

Oprema, namještaj i vozila iskazani su 37.518 KM. Na opremu i namještaj se odnosi 32.140 KM (nabavna vrijednost 157.372 KM, ispravka vrijednosti 125.232 KM), a na vozila 5.378 KM (nabavne vrijednosti 87.801 KM, ispravke vrijednosti 82.423 KM). Povećanje na ovoj poziciji u 2012. godini iskazano je 41.645 KM, a odnosi se na utvrđeni višak po godišnjem popisu. Smanjenje opreme izvršeno je za 10.500 KM, rashod sredstava van upotrebe na prijedlog Komisije za popis stalnih sredstava i za iznos obračunate amortizacije 27.573 KM.

Stalna sredstva u pripremi iskazana su 793.152 KM, a odnose se na sportsku dvoranu koja još nije završena. Sportska dvorana finansirana je dijelom iz kreditnih sredstava, odobrenih u visini od 800.000 KM od Razvojne banke FBiH, a dijelom iz vlastitih sredstava. Od navedenih kreditnih sredstava utrošeno je 507.042 KM, a preostali neutrošeni dio od 292.957 KM, nalazi se i dalje na računu kod Razvojne banke FBiH na kojem u 2012. godini nije bilo nikavih promjena. Izvođenje radova je u kašnjenju, kako navode odgovori zbog pogrešno urađene projektne dokumentacije krova. Urađena je revizija projektne dokumentacije i otklonjeni su nedostaci krajem 2012. godine. Po intervenciji Razvojne banke FBiH, predloženo je poništenje ugovora i raspisivanje novog tendera do kraja juna 2013. godine.

Hipoteke i založna prava

Prema izjavi odgovornih lica, Općina nema upisanih hipoteka na nekretninama, niti datih založnih prava na pokretnu imovinu.

Vlasništvo nad nekretninama

Služba za prostorno uređenje, katastar i imovinsko-pravne poslove sačinila je Informaciju o imovini koja se vodi u posjedu Općine Donji Vakuf, koju je prema izjavi odgovornih, još 2007. godine uputila Općinskom vijeću, a odnosi se na: Citiramo dio te Informacije: „Nakon temeljnog pregleda katastra neketnina svih općina i posjedovnih listova na kojima se Općina Donji Vakuf vodi kao vlasnik ili suvlasnik imovine sumiranjem prikupljenih podataka došlo se do slijedećih rezultata: **Općina Donji Vakuf posjeduje imovinu površine 278 ha 70 a 56 m² u dijelu 1/1**“, pa se dalje u navedenoj Informaciji o imovini navode površine pod: kulturom šuma; pašnjaka, voćnjaka, livada, njiva, gradilišta, kuća i zgrada, dvorišta, pod pružnim zemljištem, ostala neplodna zemlja, te se u Informaciji o imovini u posjedu Općine Donji Vakuf dalje navodi, da Općina Donji Vakuf ima i **znatne suvlasničke odnose u dijelu parcela od 1 h 56 a 23 m²**, koje su ispod zgrada i kuća ili u ostalom neplodnom zemljištu.

Provedenom revizijom utvrdili smo da nije postupljeno po sačinjenoj Informaciji o imovini koja se vodi u posjedu Općine Donji Vakuf. Samo je jedna parcela evidentirana u bilansi Općine koja je kupljena 2006. godine za izgradnju bazena za snabdjevanje vodom naselja Rudina.

U bilansu Općine evidentirana je samo vrijednost Rekonstrukcije lokalnog puta Prusac-Ajvatovica, što je naprijed navedeno. Federalno ministarstvo prometa i komunikacija insistiralo je da Općina Donji Vakuf preduzme aktivnosti, preuzimanja okončanih projekata i uknjiži navedenu dionicu u svoju knjigovodstvenu evidenciju.

Služba za prostorno uređenje, katastar i imovinsko-pravne poslove u saradnji sa Općinskim vijećem i Načelnikom Općine treba intezivirati aktivnosti u cilju donošenja validnih odluka o upravljanju i raspolaganju imovinom, kako bi se uskladila stanja između katastra, nekretnina i zemljišnih knjiga (grunta) koji se vodi kod nadležnog Općinskog suda, te da se imovina koja pripada Općini evidentira u bilansu.

4.5 Novčana sredstva

Gotovina u blagajni i novac na računu vode se po fer vrijednosti u domaćoj valuti.

Novac i novčani ekvivalenti	31.12.2012.	31.12.2011.
Žiro račun- domaća valuta	427.874	375.246
Žiro račun- strana valuta	4.210	5.566
Blagajna	161	264
Ukupno:	432.245	381.076

Općina raspolaže sa jednim depozitnim žiro računom i osam transakcijskih računa. Ovlašteni potpisnici za raspolaganje sredstvima sa žiro računa su: Načelnik Općine; Pomoćnik Načelnika za privredu finansije i inspekcijski nadzor i Sekretar Općinskog vijeća i Načelnika. Za raspolaganje sredstvima sa žiro računa za elementarne nepogode ovlaštena osoba umjesto Sekretara Općinskog vijeća je Pomoćnik Načelnika za opću upravu i Civilnu zaštitu (CZ). Naglašavamo da su sredstva sa namjenskih računa za elementarne nepogode i gradsko građevinsko zemljište oprihodovana i utrošena u potpunosti, što znači da ista nisu trošena u skladu sa članom 63, stav 3 Zakona o građevinskom zemljištu Federacije BiH i članom 184 Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća. **Ovakvim načinom evidentiranja ne mogu se potvrditi iskazani prihodi Općine.**

Prema obrazloženju nadležnih sredstva ostvarena od posebnih naknada za zaštitu i spašavanje od prirodnih i drugih nesreća, uplaćivana na redovni depozitni račun Općine, nisu izdvajana na namjenski otvoren račun za elementarne nepogode, već su korištena sa redovnog (depozitnog računa) u skladu sa Odlukama Štaba civilne zaštite Općine Donji Vakuf.

Od iskazanih raspoloživih sredstava na datum bilansa na sredstva za nerazvijene općine odnosi se 131.450 KM, a na izdvojena novčana sredstva za izgradnju sportske dvorane na računu Razvojne banke FBiH 292.957 KM, što znači da je Općina raspolagala sa svega 7.838 KM vlastitih sredstava, što je nedostavno za izmirenje stvorenih tekućih obaveza.

Novčana sredstva za nerazvijene općine uplaćena su u 2012. godini i to: 5.000 KM od Federalnog Ministarstva obrazovanja i znanosti za Rekonstrukciju krova na filmskulturnoj Sali „Prve osnovne škole“, 25.000 primljeni Grant od FBIH za Abdigovića kuću u Pruscu i 80.000 KM od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za

sufinansiranje izgradnje sportske gradske dvorane, te Federalnog ministarstva sporta i kulture 25.000 KM. Sredstva izdvojena za izgradnju sportske dvorane na računu Razvojne banke FBiH nisu utrošena kako navode odgovorni jer su stali radovi kod izvođenja III faze građevinskih radova (krovopokrivački, čelični i limarski radovi) na objektu Gradske sportske dvorane u Donjem Vakufu. Projektna dokumentacija krova nije bila urađena u skladu sa zakonima iz građevinarstva. Urađena je revizija projekta i otklonjeni su projektni nedostaci. Po intervenciji Razvojne banke FBiH poništen je ugovor sa izvođačem PGTUD „AGROKOP“ d.o.o. Travnik, te se planira raspisivanje novog tendera do kraja juna 2013. godine.

Namjenski prikupljena sredstva treba evidentirati i koristiti za namjene utvrđene važećim zakonskim propisima.

4.5.1 **Kratkoročna potraživanja**

U Bilansu stanja Općine Donji Vakuf na dan 31.12.2012. godine iskazana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.293.825 KM. **U okviru iskazanih kratkoročnih potraživanja 1.291.579 KM ili 99,83% odnosi se na sumnjiva i sporna potraživanja** (samo 2.245 KM potraživanja za grijanje, nisu sumnjiva i sporna).

	31.12.2012.	31.12.2011.
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.291.579.	1.802.951
Sumnjiva i sporna potraživanja-renta gradsko građevinsko zemljište	930.735	1.469.641
Sumnjiva i sporna potraživanja-komunalna naknada	333.286	333.310
Druga sumnjiva i sporna potraživanja-privremeni zakupi	27.558	0

Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta iskazana su 930.735 KM i u odnosu na prošlu godinu manja su za 538.906 KM. Smanjenje navedenih potraživanja rezultat je trajnog otpisa potraživanja u iznosu od 627.770 KM. Komisija za popis potraživanja i obaveza je predložila, a Općinski načelnik prihvatio da se sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 627.770 KM otpiše.

Općinski načelnik je Rješenjem broj 02-14-06/12 imenovao Komisiju za popis potraživanja i obaveza Općine Donji Vakuf. Imenovana Komisija vršila je popis i u prethodnim godinama. Komisija navodi da nije bilo značajnijeg pomaka u sređivanju stanja u ovoj oblasti koje odražava finansijska dokumentacija potraživanja i predlaže Načelniku da ponovo poduzme aktivnosti kako bi zaostale obaveze i uočeni nedostaci u što kraćem vremenu bili otklonjeni, jer je činjenica da se stanje u maloj mjeri popravilo a pogotovo se to odnosi na stanje komunalne naknade. Komisija je predložila a Načelnik prihvatio da se sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od **627.770 KM otpiše**. Najveća otpisana potraživanja su “Janj” DIP Holding 600.570 KM, jer je dužnik pao u stečaj i ne postoji stečajna masa iz koje bi se naplatila navedena potraživanja.

Služba za prostorno uređenje, katastar i imovinsko–pravne poslove Općine Donji Vakuf na osnovu člana 200. Zakona o upravnom postupku („Sl. novine FBiH“ br.29/98) i člana 58. Odluke o građevinskom zemljištu („Sl. glasnik općine Donji Vakuf“ br. 6/4) donosi Rješenja o naknadi za korištenje građevinskog zemljišta obveznicima. Obveznik je dužan da naknadu navedenu u Rješenju plaća kvartalno, a najkasnije do 30.11. tekuće godine. Potraživanja iskazana na naprijed navedeni način prenesena su sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu korištenja gradskog građevinskog zemljišta jer nisu naplaćena u utvrđenom roku.

Nije prezentirana relevantna dokumentacija koja bi potvrdila da se pravovremeno poduzimaju mjere u cilju naplate ovih potraživanja.

Služba za prostorno uređenje, katastar i imovinsko–pravne poslove Općine, šalje Opomene zbog neizmirenog duga po osnovu naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta, uz napomenu da će ukoliko se ne izmiri navedeni dug biti prisiljeni pokrenuti izvršni postupak pred nadležnim sudom, te potraživanja naplatiti prinudnim putem. Nakon što i poslije poslanih opomena dužnici ne izmire svoje obaveze, pokreće se tužbeni zahtjev kod Općinskog pravobranilaštva. **Navedena sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu korištenja gradskog građevinskog zemljišta datiraju još od 1999. godine i vode se u evidenciji Općine**, sve dok se ne donese presuda nadležnog suda o ishodu utuženih

potraživanja. Prema obrazloženju nadležnih procedura naplate utuženih potraživanja traju veoma dugo (neka i preko deset godina), a najčešće bezuspješno.

Primjera radi najveća nenaplaćena sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta koja datiraju iz ranijeg perioda su: Primo d.o.o 168.227 KM; Autoservis d.d 109.088 KM; DI Janj d.d. Tvornica ploča i Furnira 76.670 KM, Komar d.d. 72.642 KM, Saboss d.o.o. 50.069 KM; Vrbas d.d. 24.911 KM, Đukić Mehmed 22.405 KM, Promo d.o.o. 15.228 KM, Vrbaspromet d.d. 8.444 KM, Slovenka d.d. 7.824 KM.

Sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu komunalne naknade iskazana su 333.286 KM i ista datiraju iz perioda do 2010. godine.

Služba za prostorno uređenje, katastar i imovinsko-pravne poslove Općine u skladu sa važećim propisima donosi Rješenja o obavezi plaćanja komunalne naknade. Obveznik je dužan da naknadu navedenu u Rješenju za stambeni prostor plaća kvartalno, a za poslovni prostor do 10-og u tekućem mjesecu za protekli mjesec.

U periodu 2010. do 2012. godine Služba za prostorno uređenje, katastar i imovinsko-pravne poslove Općine, nije dostavljala zaduženja obavezne komunalne naknade po korisnicima Službi za privredu, finansije i inspekijski nadzor, tako da potraživanja po osnovu komunalne naknade u navedenom periodu nisu uopće iskazana. Ovakvim načinom rada i neevidentiranja potraživanja po ovom osnovu ne može se potvrditi tačnost i istinitost iskazanih potraživanja. Također, ne postoji evidencija koja bi dokumentovala na koji period se odnosi uplata za komunalnu naknadu, odnosno da li je obveznik uplatio naknadu u tekućem periodu ili u periodu do 2010. godine za koju su bila evidentiranja potraživanja.

Primjera radi navodimo najveća nenaplaćena sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu komunalne naknade su: BH Telecom d.d direkcija Travnik 42.535 KM, Autoservis d.d 9000 KM, DI Janj d.d Tvornica građevinske stolarije 35.221 KM, Vrbaska kablovska Televizija Network d.o.o 28.962 KM, Vrbaspromet d.d 14.607 KM, JP Elektoprivreda BiH-Podružnica Donji Vakuf 12.000 KM, IGDD Visokogradnja d.d 10.327 KM, Servistrans d.o.o. 9.676 KM, Rudnici Gipsa d.d 9.000 KM, Primo 8.437 KM, Sarač Nisveta 6.726 KM, JU Prva Osnovna škola Donji Vakuf 7.316 KM, Grid BH d.o.o 7.188 KM, JU Mješovita srednja škola Donji Vakuf 6.798 KM, Komar d.d. 6.000 KM, Samoborka Komcel d.d. 5.391 KM, DI Janj d.d Tvornica ploča i furnira 5.555 KM, Elektoprivreda a.d. PJ Donji Vakuf 4.049 KM, Valjevac Samir 4.094 KM, ŠGD Šume Srednje Bosne d.o.o. 3.754 KM.

Nije prezentirana relevantna dokumentacija koja bi potvrdila da se pravovremeno poduzimaju mjere u cilju naplate ovih potraživanja.

Druga sumnjiva i sporna potraživanja-privremeni zakup iskazan su 27.558 KM. Navedena potraživanja nastala su na osnovu ugovora zaključenog između Općine Donji Vakuf, zastupane od strane Načelnika i Zakupoprimca. Predmet ugovora je zakup građevinskog zemljišta na kojem je izgrađen privremeni poslovni objekat (kiosk, staklena bašta i slično). Najveća nenaplaćena sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu privremenog zakupa su: Udruženje ratnih vojnih invalida Donji Vakuf 4.000 KM, Čemer Senad 3.619 KM, Ćurić Senad 2.616 KM, Stranka demokratske akcije (SDA) 2.970 KM, Gromila Šaćir 1.980 KM, Husagić Nisveta 1.298 KM; Hadžić Haris 1.200 KM Stranka za Bosnu i Hercegovinu S BiH 1.000 KM, Vučić Smail 980 KM.

Komisija za popis potraživanja na osnovu zakupa građevinskog zemljišta predložila je, a Načelnik prihvatio otpis navedenih potraživanja u iznosu od 10.591 KM.

Potraživanja po osnovu obavezne komunalne naknade evidentirati u skladu sa Pravilnikom o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda Općine Donji Vakuf.

Izvršiti detaljnu analizu potraživanja po osnovu komunalne naknade, izvršiti zaduženja navedenih potraživanja za period 2010., 2011., i 2012. godina po korisnicima, kako bi se sačinila evidencija o stanju ovih nenaplaćenih potraživanja.

Izvršiti detaljnu analizu svih sumnjivih i spornih potraživanja i mogućnosti njihove naplate, kako bi potraživanja u bilansu Općine bila realno iskazana.

4.6 Obaveze Općine i razgraničenja

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta iskazane su obaveze i razgraničenja u ukupnom iznosu 2.315.480 KM, u odnosu na prethodnu godinu manje su za 493.771 KM ili 17,5% .

Struktura obaveza, rezerviranja i razgraničenja iskazana je u sljedećim iznosima:

R/b		31.12.2012.	31.12.2011
1.	Dugoročne obaveze	564.186	676.928
2.	Kratkoročne obaveze	1.751.294	2.132.323
	Kratkoročne tekuće obaveze	136.342	106.729
	Obaveze prema djelatnicima	120.392	100.105
	Obaveze prema vijećnicima	57.826	49.149
	Kratkoročna razgraničenja	1.436.734	1.876.340
3.	Ukupno:	2.315.480	2.809.251

Dugoročne obaveze ostvarene su u iznosu od 564.186 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnom kreditu uzetog od Razvojne banke Federacije FBiH. Općina je 05.05.2010.godine sa Razvojnomo bankom zaključila Ugovor o kreditu na 800.000 KM u svrhu financiranja Projekta "Lokalni razvoj" izgradnje II faze "Gradske sportske dvorane" u Donjem Vakufu . Kredit je odobren uz nominalnu kamatnu stopu 4,00% godišnje, na period od 84 mjeseca uz grejs period 6 mjeseci počevši od dana povlačenja kredita.

Kratkoročne obaveze iskazane su 1.751.294 KM, što je za 381.029 KM manje već prethodne godine ili 17,8 %, a odnose se na: kratkoročne tekuće obaveze, obaveze prema djelatnicima, finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim licima i kratkoročna razgraničenja.

Kratkoročne tekuće obaveze 136.342 KM u odnosu na prethodnu godinu veće su za 29.613 KM, a odnose se na obaveze prema dobavljačima – pravnim licima. Najveće stavke obaveza odnose se na: Rudnici gipsa za izvođenje radova po privremenim situacijama, na osnovu Ugovora o rekonstrukciji Ulice Zlatnih ljljana broj BA-PRLZ-NCB-308-W-12-DV (38.539 KM), obaveze prema Servistransu za prijevoz učenika za decembar (23.631 KM), građevinski fakultet u Mostaru za izradu projekta putem javnog natječaja (5.934 KM), Elektroprivreda BiH (5.852 KM), Studio VAG za nabavku tonera po Ugovoru (4.170 KM) i ostali manji iznosi obaveza prema dobavljačima. Po izjavi odgovornih osoba obaveze prema dobavljačima uglavnom se izmirene početkom naredne godine.

Obaveze prema djelatnicima 120.392 KM u odnosu na prethodnu godinu veće su za 20.289 KM, a odnose se na obaveze po osnovu plaća za redovan rad i doprinosa za plaće za decembar 2012. godine.

Obaveze prema vijećnicima 57.826 KM u odnosu na prethodnu godinu veće je za 8.713 KM, a odnosi se na obaveze prema Vijećnicima za decembar 2012.

Kratkoročna razgraničenja 1.436.734 KM, u odnosu na prethodnu godinu manja su za 439.606 KM, a odnose se na razgraničene prihode po osnovu iskazanih a nenaplaćenih potraživanja u iznosu od 1.296.849 KM i razgraničeni prihodi po osnovu namjenskih prispjelih sredstava u visini od 139.885 KM. Razgraničeni prihodi po osnovu namjenskih prispjelih sredstava odnose se najvećim dijelom na sredstva dodijeljena od strane Federalnog ministarstva obrazovanja i nauke za sufinansiranje projekta „Rekonstrukcija krova na fiskulturnoj Sali „Prve osnovne škole“ i Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za sufinansiranje izgradnje sportske gradske dvorane.

4.7 Prihodi Općine

	Planirano u 2012.god.	Ostvareno u 2012.god.	Ostvareno u 2011.god.
PRIHODI I PRIMICI			
Prihodi od poreza	1.797.000	1.696.718	1.936.411
Neporeski prihodi	1.091.000	979.739	810.299
Kapitalni primici	293.000	0	0
Potpore (grantovi)	279.000	117.197	502.917
Ukupno	3.460.000	2.793.654	3.249.627

Općina Donji Vakuf je u 2012. godini u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta iskazala prihode i primitke u iznosu od 2.793.654 KM i u odnosu na planirane manji su za 666.346 KM ili 19 %, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 455.973 KM ili 14%. U ukupnim prihodima, na prihode od poreza odnosi se 1.696.718 KM ili 61%, neporezne prihode 979.739 KM ili 35%, na potpore (grantove) 117.197 KM ili 4%.

U **strukturi prihoda od poreza** najveću stavku čine prihodi od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa 1.295.103 KM; prihodi od poreza na dohodak 210.306 KM, te prihodi po osnovu poreza na imovinu 171.139 KM. Općina vrši mjesečno usaglašavanje prihoda od poreza iskazanih u knjigovodstvu Općine sa prihodima iskazanim u obrascu B2 – raspodjela javnih prihoda na korisnike kojeg sačinjava Ministarstvo finansija Srednjo-Bosanskog kantona i isti su sa 31.12.2012. godine usaglašeni.

U **strukturi neporeskih prihoda** najveću stavku čine naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga 846.272 KM ili 86%, prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine 133.467 KM ili 14%.

Najznačajnije stavke u iskazanim prihodima po osnovu naknada i taksi i prihoda od pružanja javnih usluga su: prihodi od komunalnih usluga 404.360 KM, posebne naknade i takse 229.579 KM, ostale budžetske naknade 107.583 KM, administrativne takse 102.104 KM. Prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine čine ostali prihodi od imovine 90.000 KM i prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija 43.467 KM.

Pravilnikom o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda definiše se evidentiranje, prikupljanje i naplata neporeznih prihoda Općine Donji Vakuf. Pravilnikom se definiše pravni osnov obračunavanja neporeznih prihoda, stvaranje obaveze plaćanja neporeznih prihoda od strane obveznika uplate istih, način evidentiranja neporeznih prihoda od momenta zaduženja do konačne naplate i kontrole naplate neporeznih prihoda od strane nadležnih Općinskih službi za upravu Općine Donji Vakuf. Neporezni prihodi općinskog budžeta su jedna vrsta budžetskih prihoda, dok ostale budžetske prihode općine čine slijedeće vrste: porezni prihodi, domaći i strani grantovi i prihodi od obavljanja osnovnih djelatnosti u skladu sa posebnim propisima.

Neporezni prihodi Općine su: prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa (koncesija), prihodi od zemljišne rente, prihodi od iznajmljivanja javnih površina, prihodi od kamata, ostali prihodi od imovine, općinske administrativne takse, kantonalne komunalne takse, općinske komunalne takse, naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta, naknada za korištenje gradskog zemljišta, naknada po osnovu prirodnih pogodnosti, cestovne naknade za upotrebu puteva za vozila pravnih i fizičkih lica, novčane kazne po općinskim propisima, naknade za korištenje podataka izmjere katastra i ostale općinske naknade. Na nivou Općinskih službi za upravu Općine Donji Vakuf svaka od službi formira jedinstvenu bazu podataka u elektronskoj formi o neporeznim prihodima obračunatim i evidentiranim u donesenim upravnim aktima (Odlukama, Rješenjima, Zaključcima i slično) od strane nadležne službe. Svaka od službi unutar Općine Donji Vakuf dužna je ažurirati bazu podataka dnevno i do petog u mjesecu dostaviti Službi za privredu, finansije i inspekcijски nadzor i Općinskom načelniku na uvid radi analize i preduzimanja mjera i aktivnosti u slučaju poremećaja i problema vezanih za proces naplate neporeznih prihoda. Iz naprijed navedenog izuzimaju se naplaćene administrativne takse naplaćene gotovinski i bezgotovinski u slučaju naplate prije preuzimanja upravnog akta, novčane kazne izrečene u prekršajnim postupcima na osnovu akta općine, kantonalne komunalne takse i naknade po osnovu koncesija koje su prihod budžeta općine, naknade za korištenje podataka izmjera katastra, cestovne naknade za upotrebu puteva za vozila pravnih i fizičkih lica, a naplata je u nadležnosti kantonalnih organa.

U slučaju da obveznik ne izvrši svoje obaveze prema Općini u rokovima utvrđenim rješenjem ili drugim aktom, Služba za privredu, finansije i inspekcijски nadzor u saradnji sa nadležnom Službom

koja je izdala rješenje istom šalje opomenu, a za dužnike koje ne postupe po opomeni Služba dostavlja predmet Općinskom pravobranitelju za prinudnu naplatu

Na osnovu uvida u dokumentaciju o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda Općine, revizorski tim konstatira da se prihodi po osnovu komunalnih naknada ne evidentiraju, niti se vrši nadzor nad njihovom naplatom u skladu sa Pravilnikom o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda Općine Donji Vakuf. Služba za prostorno uređenje, katastar i imovinsko pravne poslove Općine Donji Vakuf po osnovu izdatih Rješenja o obavezi plaćanja komunalne naknade ne dostavlja zaduženje po korisnicima u elektronskoj formi Službi za privredu, finansije i inspeksijski nadzor, da bi se u toj Službi mogao pratiti nadzor o naplati po izdatim Rješenjima, kako je propisano navedenim Pravilnikom.

U Službi za privredu, finansije i inspeksijski nadzor prihodi po osnovu komunalne naknade evidentiraju se po izvršenoj uplati, međutim, ne vrši se prethodno zaduženje korisnika po osnovu komunalne naknade, tako da nema evidencije o nenaplaćenim potraživanjima i odgođenim приходima. Navedeno dovodi da potraživanja po osnovu komunalnih naknada kao i odgođeni prihodi po ovom osnovu nisu realno iskazani.

Primljeni tekuće potpore (grantovi) iskazani su 117.197 KM i u odnosu na planirane manji su 58%, a u odnosu na prethodnu godinu manji su četiri puta. Tekuće potpore čine potpore iz inostranstva 62.877 KM (Grant „Projekt sigurne zajednice“-Komuna KLEPP), i tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti 54.320 KM (Primljeni grantovi od Federacije 21.382 KM- novčana pomoć za ugradnju doniranog građevinskog materijala, Primljeni grantovi od Kantona 24.182 KM- izrada projekta sanacije objekta Sahat kule u Donjem Vakufu i prijevoz učenika i donacije fizičkih lica 8.756 KM- sufinansiranje projekta za fondaciju- zasad malinjaka na 1ha za stvaranje novih radnih mjesta).

U okviru prihoda evidentirani su i namjenski prihodi koji su naplaćeni u revidiranoj godini, a odnose se na: naknade za: dodijeljeno zemljište, korištenje gradskog građevinskog zemljišta, zakup zemljišta, kao i posebne naknade za zaštitu od prirodnih nepogoda.

Evidentiranje, prikupljanje i naplatu neporeznih prihoda po osnovu komunalnih naknada i ostalih namjenskih prihoda vršiti u skladu sa Pravilnikom o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda Općine Donji Vakuf.

4.8 Rashodi i izdaci

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta iskazani su ukupni tekući rashodi 2.418.875 KM i u odnosu na prošlu godinu veći su za 126.523 KM ili 5,5%, a u odnosu na Rebalans Budžeta manji su za 159.125 KM ili 6,2%. Struktura tekućih rashoda je slijedeća:

TEKUĆI RASHODI	Rebalans plana za 2012.god.	Ostvareno 2012.god	Ostvareno 2011.god.
Plaće i naknade uposlenih	1.036.000	1.035.359	1.027.247
Izdaci za materijal i usluge	326.000	321.580	343.797
Tekući grantovi	1.186.000	1.036.891	891.513
Izdaci za kamate i ostale naknade	30.000	25.045	29.795
Ukupno:	2.578.000	2.418.875	2.292.352

4.8.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Plaće i naknade uposlenih iskazane u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2012. godinu su 1.035.359 KM i na nivou su prošlogodišnjih i planiranih. Troškove plaća i naknada uposlenih čine: bruto plaće i naknade 921.940 KM i naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika 113.419 KM.

Troškovi plata i ostalih ličnih primanja odnose se na troškove bruto plaća i naknada plaća zaposlenih i na troškove naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika. Plaće i naknade i druga materijalna primanja koja nemaju karakter plaće regulirani su Odlukom o plaćama i naknadama u organima Općine koju je donijelo Općinsko vijeće i koja je usuglašena sa Zakonima koji reguliraju ovu oblast.

Troškove plaća i naknada plaća zaposlenih u iznosu od 921.940 KM čine neto plaće, porez na plaću, doprinosi za MIO, doprinosi za zdravstvo i doprinosi za zapošljavanje. Za sve državne službenike i namještenike utvrđen je

pripadajući platni razred i pripadajući koeficijent za obračun plaće. Osnovna plaća utvrđuje se množenjem osnovice za plaću sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda i tako utvrđeni iznos uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža Općinskog načelnika, državnih službenika i namještenika Općine. Osnovicu za obračun osnovne plaće utvrđuje Općinski načelnik u dogovoru sa Sindikatom, u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH. Sporazumom broj 02-14-01215/12-1 od 26.03.2012. godine utvrđena je osnovica za obračun plaće za 2012. godinu u iznosu od 300 KM.

Rukovodeći i drugi državni službenici razvrstavaju se u 6 platnih razreda i za svaki platni razred utvrđen je koeficijent. Namještenici su razvrstani u 5 platnih razreda sa utvrđenim koeficijentom.

Pored plaće zaposlenim se obračunava i isplaćuje naknadu za troškove prijevoza na posao i sa posla, naknada za troškove ishrane u toku rada, naknade uposlenih koje nemaju karakter plaće, kao i regres za godišnji odmor.

Statutom Općine i Odlukom Općinskog vijeća propisana je plaća općinskog Načelnika. Navedenom Odlukom utvrđen je koeficijent za općinskog Načelnika u visini od 9.

Isplaćena plata Načelniku Općine za decembru 2012.godine iznosi 2.943 KM i to je ujedno i najveća neto plata isplaćena u Općini za taj mjesec, a najmanja isplaćena neto plata za taj mjesec iznosi 626 KM.

Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih iskazani u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2012. godinu su 113.419 KM, a čine ih: troškovi prevoza sa posla i na posao 14.106 KM, topli obrok 77.554 KM, troškovi regresa uposlenika 17.304 KM, naknade uposlenih koje nemaju karakter plaće 4.455 KM.

Troškovi prijevoza zaposlenika u iznosu od 14.106 KM odnose se na usluge prijevoza na posao i sa posla, zaposlenicima čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje 2 km, a naknada je isplaćivana u gotovini u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog i međugradskog saobraćaja u skladu sa Odlukom o plaćama i naknadama u organima uprave Općine Donji Vakuf.

Topli obrok iskazan je 77.554 KM. U skladu sa Odlukom o plaćama i naknadama u organima uprave Općine pripada pravo na naknadu za ishranu u toku rada mjesečno u visini 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. U 2012. godini topli obrok iznosio je 8 KM.

Troškovi regresa uposlenika iznose 17.304 KM. Obračun i isplata naknade za regres izvršena je na osnovu Odluke o plaćama i naknadama u organima Uprave Općine i na osnovu Rješenja Načelnika Općine o iznosu regresa za korištenje godišnjeg odmora za 2012 godinu od 05.06.2012. godine. Uposlenicima Općine je za 2012. godinu obračunat i isplaćen regres u linearnom iznosu po 412 KM.

Naknade uposlenih koje nemaju karakter plaće iznose 4.455 KM , a odnose se na naknade uposlenim za vjerski praznik u visini od 100 KM.

4.8.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su 321.580 KM i za 11% su manji u odnosu na prethodnu godinu, a na nivou su planiranih. Izdaci za materijal i usluge čine: putni troškovi 2.450 KM, izdaci za energiju 33.465 KM, izdaci za komunalne usluge 24.068 KM, nabavka materijala 22.917 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 16.973 KM, izdaci za tekuće održavanje 44.148 KM, izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 10.740 KM, ugovorene usluge i druge posebne usluge 166.819 KM.

Putni troškovi iskazani su 2.450 KM, a odnose se na dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu. Regulirani su Odlukom o plaćama i naknadama u organima uprave općine i Pravilnikom o naknadama troškova za službena putovanja.

Izdaci za komunalne usluge iskazani su 24.068 KM, a najvećem dijelom se odnose na telefonske i poštanske usluge. Na korištenje službenog mobitela pravo ostvaruju Načelnik i Pomoćnik načelnika za finansije i privredu. Upotreba službenih telefona regulirana je Pravilnikom o korištenju službenih telefona (fiksni i mobilni) iz aprila 2011. godine. Visina mjesečnog ograničenja potrošnje mobitela kod Načelnika iznosi 150 KM, a Pomoćnika načelnika 100 KM. Ukupan izdatak u 2012. godini za mobilne telefone iskazan je 1.939 KM. Nije bilo prekoračenja računa po ovom osnovu.

Nabavka materijala iskazana je 22.917 KM, a odnosi se na nabavku izdataka za kompjuterski i kancelarijski materijal 19.873 KM i nabavka stručne literature 3.044 KM. Nabavka kompjuterskog materijala (tonera) i usluge servisiranja printera vršila se na osnovu Ugovora iz februara 2012. godine između Općine i „Studio VAG“ sukcesivno u ukupnoj vrijednosti 6.867 KM. **Kancelarijski materijal naručuje se na osnovu Ugovora između Općine i knjižare „Svijetlost“ iz 2011. godine koji je istekao. U 2012. godini nije se vršio postupak odabira dobavljača za ovu vrstu nabavke.**

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su 16.973 KM. U Općini su tri službena vozila u voznom stanju (Passat , Lada Niva i Ford karavan). Za jedno vozilo je zadužen Načelnik Općine (passat), a druga dva Služba za društvene djelatnosti, opću upravu i civilnu zaštitu (Lada Niva) i Služba za prostorno uređenje, katastar i imovinsko pravne poslove (Ford karavan). Upotreba službenih vozila regulisana je Pravilnikom o upotrebi službenih automobila, a na osnovu odobrenja Općinskog Načelnika.

Izdaci za tekuće održavanje zgrade, opreme i vozila iskazani su 44.148 KM. Odnosi se na uvođenje sistema za videonadzor, održavanje opreme izgradnja inox nadstrešnice na ulazu Općine, održavanje softvera i kompjuterskih programa i popravku vozila.

Ugovorene usluge i druge posebne usluge iskazane su 166.819 KM. Najveće stavke se odnose na: izdatke za usluge medija, izdaci za usluge reprezentacije, ugovori o djelu, izdaci za rad komisija, izdaci za naknade vijećnicima.

Izdaci za usluge medija iznose 15.367 KM, odnose se na oglašavanje putem RTV servisa Bugojno na osnovu Ugovora i oglašavanja putem dnevnih novina. Ugovor između Općine i RTV servisa Bugojno potpisan je za 2012. godinu, po kojem se RTV Bugojno obvezuje da će snimati i montirati priloge i reportaže o svim dešavanjima u Općini i emitovati u sklopu programske sheme, a Općina će za te usluge plaćati naknadu od 400 KM (bez PDV-a) RTV mjesečno.

Izdaci za usluge reprezentacije u iznosu od 16.773 KM, realizirane su unutar Općine putem bifea, a regulisane su Uputstvom o radu općinskog bifea iz 2007. godine.

Ugovori o djelu iskazani su 3.782 KM, a odnose se na: ovjeru završnog računa od knjigovodstvenog servisa "SANEX BH" d.o.o. za 2012. godinu u iznosu 234 KM na osnovu ugovora; Ugovor o djelu sa Terzić Feridom za održavanje i loženje u zgradi JU Centar za socijalni rad Donji Vakuf u ukupnom iznosu 1.700 KM i izrada projekta utopljanja zgrade Općine radi uštede energije sa EDI-ING Donji Vakuf- arhitektonsko- inženjerski biro u iznosu 1.462 KM.

Izdaci za rad komisija iznose 16.445 KM. Pod općinskim komisijama podrazumijevaju se stalne i povremene komisije koje imenuje Općinsko vijeće, koje ostvaruju pravo za novčanu naknadu. Visina novčane naknade utvrđuje se u zavisnosti od vrste posla za koju se komisija obrazuje i određenih kriterija. Naknade za rad predsjednika i članova komisije propisana je Odlukom o plaćama i naknadama u organima uprave Općine, Odlukom o naknadama vijećnicima i članovima radnih tijela Općinskog vijeća Donji Vakuf i Rješenjima Općinskog vijeća. Novčana naknada se utvrđuje u neto iznosu za isplatu sa pripadajućim porezom na dohodak i doprinosom.

Izvršene su isplate sljedećim komisijama: Komisija za procjene 5.824 KM, Komisija za primjenu etičkog kodeksa 233 KM, Komisija za tehnički prijem 3.931 KM, Komisija za vjenčanja 932 KM, Komisija za stručno mišljenje urbanističke suglasnost 1.644 KM, Komisija za žalbe 613 KM, Komisija za statut i propise

908 KM, Komisija za odbir projekata neprofitnim organizacijama 53 KM, Komisija-Sudski vještak 442 KM, Komisija za izbor i priznanja 883 KM, Komisija preliminarna rang lista za odabir korisnika 454 KM, Komisija za provođenje javnog konkursa 527 KM. Troškovi rada općinskih komisija padaju na teret stranaka kojima je izvršena usluga i u cjelosti su pokriveni ostvarenim prihodima.

Izdaci za naknade vijećnicima iznose 106.500 KM, o odnose se na vijećničke paušale 94.944 KM i dnevnice u toku 2012. godine 11.555 KM. Odlukom o naknadama vijećnicima i članovima radnih tijela Općinskog vijeća određeno je da vijećnici imaju pravo na mjesečnu neto naknadu. Osnovicu za obračun naknade čini prosječna neto plaća zaposlenih u FBiH prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Visina naknade predsjedavajućeg Općinskog vijeća i vijećnika utvrđuje se množenjem osnovice i procenta, za predsjedavajućeg 52%, zamjenika predsjedavajućeg 39% i vijećnike 33%.

Nabavka kancelarijskog materijala u iznosu 13.006 KM vršena je na osnovu Ugovora iz prethodne godine, jer u 2012. godini nije proveden postupak za odabir najpovoljnijeg dobavljača iako je Planom nabavki bilo planirano 13.000 KM za nabavku kancelarijskog materijala.

Dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama, u skladu sa planiranim količinama i planiranim sredstvima Budžeta.

4.8.3 Tekući transferi

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2012. godinu tekući grantovi ostvareni su u iznosu 1.036.891 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 145.378 KM ili 16%, a u odnosu na Rebalans budžeta manji su za 149.109 KM ili 13%. Isti se odnose na: grantove drugim nivoima vlasti 265.526 KM, grantovi pojedincima 218.373 KM, grantovi neprofitnim organizacijama 72.645 KM,

subvencije javnim poduzećima 356.095 KM, grantovi privatnim poduzećima 76.438 KM i ostali grantovi- povrati i drugo 47.814 KM.

Odobranje ovih sredstava vrši Načelnik Općine donošenjem odluke, a na osnovu planiranog iznosa u Budžetu Općine i na osnovu Odluke o izvršenju budžeta. Za većinu tekućih transfera doneseni su kriteriji i pravila na osnovu kojih se odobravju sredstva, **dok odobranje sredstava pojedincima, za koje nisu utvrđeni kriteriji i pravila rasporeda sredstva, odobravaju se na osnovu podnesenih zahtjeva, a temeljem odluke Načelnika.**

Tekuća rezerva iskazana je 23.228 KM ili 86% od planirane rezerve. Korištenje sredstava regulisano je Odlukom o izvršenju budžeta. O korištenju sredstava tekuće budžetske rezerve odlučuje Općinski Načelnik svojim Odlukama za nepredviđene i nedovoljno predviđene izdatke. Načelnik dva puta godišnje podnosi izvještaj Općinskom vijeću o korištenju sredstava budžetske rezerve. Izdaci iz tekuće rezerve u 2012. godini najvećim dijelom su se odnosili na kupovinu knjiga, reklamnog materijala, troškove dženaze, kupovina kalendara, troškovi seminara i slično. Obzirom na navedeno smatramo da sredstva tekuće rezerve nisu korištena za hitne i nepredviđene izdatke kako je propisano važećim propisima.

Grantovi drugim nivoima vlasti iskazani su 242.298 KM i najznačajnijim dijelom se odnose na: grantove za sport 65.525 KM, grant za Crveni križ 9.000 KM, grant Merhamet 8.660 KM, grant Porodicama šehida i poginulih boraca Donji Vakuf 6.960 KM, grant za izborne komisije 28.150 KM, grant Ajvatovica 14.900 KM, grant "Projekat Sigurne zajednice"- Komuna Klepp 63.260 KM. Navedeni grantovi dodjeljivani su na osnovu Plana budžeta, Odluke o izvršenju budžeta i Odluke Načelnika a planirani na osnovu dostavljenih zahtjeva korisnika transfera i finansijskih planova i projekata o utrošku tih sredstava za 2012 godinu. Isti su se dostavljali prilikom planiranja budžeta općine za 2012. godinu. Grantovi drugim nivoima vlasti su stalni grantovi koji se dodjeljuju svake godine.

Grantovi za sport u iznosu 65.525 KM, grant za Crveni križ 9.000 KM, grant Merhamet 8.660 KM i grant Porodice šehida i poginulih boraca Donji Vakuf 6.960 KM dodjeljivani su na osnovu Odluke o izvršenju budžeta, prema Planu, programima i podnesenim Zahtjevima ovih organizacija. Po izjavi odgovornih osoba Općinskom vijeću se dostavljaju izvještaji o namjenskoj upotrebi budžetskih sredstava što nije prezentirano u toku revizije.

Grant izborna komisija iznosi 28.150 KM odnosi se na prenos sredstava- dotaciju za rad komisije. Izbornu komisiju formira Općinsko vijeće. Naknade za rad predsjednika i članova komisije propisana je Odlukom o visini naknade za rad članova izborne komisije osnovne izborne jedinice u BiH donesena od strane Centralne izborne komisije BiH. Izborna komisija ima pravo na stalnu mjesečnu naknadu propisanu navedenom Odlukom, a isplata se vrši istovremeno sa isplatom mjesečnih paušala vijećnika u toj izornoj jedinici.

Grant Ajvatovica iskazani su 14.900 KM, a odnosi se na novčanu podršku za manifestaciju „Dani Ajvatovice“ što je centralna manifestacija za koju se svake godine izdvaja planirani iznos sredstava iz Budžeta.

Grant „Projekat sigurne zajednice“- Komuna Klepp- Norveška iznosi 63.260 KM, i dodjeljuje se na osnovu Sporazuma države Norveške sa Općinom i dostavljenih Privremenih situacija od strane izvršioca radova. Projekat se odnosi na Projekat Sigurnosti u zajednici koji Općina sa Komunom Klepp provodi tri godine (od decembra 2010. do novembra 2013.godine), finansiran od strane Norveške Vlade- Ministarstva vanjskih poslova, uz superviziju od strane KS- asocijacije lokalnih i regionalnih vlasti Norveške i finansijsku implementaciju od strane komune Klepp sa partnerom Općinom Donji Vakuf. Cilj projekta je izgradnja lokalnih kapaciteta i stalno podizanje nivoa javne i individualne svijesti o potrebi povećanja opće sigurnosti i uključenosti građana u zajednici, sa naglaskom na ranjive društvene grupe, djecu, stare, bolesne i hendikepirane osobe, te punu ravnopravnost spolova.

Grantovi pojedincima iskazani su 218.373 KM, a najvećim dijelom se odnose na: novčanu pomoć pojedincima i invalidnim licima 55.206 KM, **grant u materijalu za stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija** 11.744 KM, grant za stipendiranje studenata 50.000 KM, grant javno pravobraniteljstvo 22.800 KM i grant za prevoz učenika 52.472 KM. Grantovi **Novčana pomoć pojedincima i invalidnim licima** i **Grant novčana pomoć u materijalu za stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija** predstavljaju značajne stavke u Budžetu, koje su realizovane uz saglasnost JU

Centra za socijalni rad zbog velike potrebe stanovništva. Jednokratne pomoći isplaćuju se na osnovu podnesenih pojedinačnih Zahtjeva i odobrenja Načelnika, te putem spiskova stručnog tima koje JU Centar za socijalni rad dostavi Načelniku. Grant u materijalu za stambeno zbrinjavanje uglavnom se odnosi na građevinski materijal, priključci električne energije i priključci na vodovod.

Grant za stipendiranje studenata dodjeljuje se na osnovu Odluke o dodjeli stipendija redovnim studentima za akademsku 2011/2012. godinu, Odluke o uslovima, postupku i kriterijima za dodjelu stipendija redovnim studentima i pojedinačnih ugovora o stipendiranju sa studentima. Općinski Načelnik raspisuje konkurs za dodjelu stipendija. Stipendije se dodjeljuju nakon što Služba za društvene djelatnosti, opću upravu i civilnu zaštitu razmrti i boduje pristigle prijave. Ukupan iznos koji se dodjeljuje za stipendiranje studenata za 2011./2012. određen je navedenom Odlukom i iznosi 50.000 KM, tj. 100 KM po studentu za 10 mjeseci.

Grant javno pravobraniteljstvo dodjeljuje se na osnovu Ugovora o zajedničkom financiranju Općinskog javnog pravobraniteljstva između Općine Bugojno, Općine Donji Vakuf i Općine Gornji Vakuf. Strane u Ugovoru snose visinu sredstava u iznosu: Općina Bugojno 50%, Općina Donji Vakuf i Općina Gornji Vakuf po 25%.

Sredstva za **grant za prevoz učenika osnovnih i srednjih škola** koriste se u skladu sa Ugovorom o prijevozu učenika osnovnih i srednjih škola koji je zaključila Općina sa prijevoznikom i na osnovu Odluke o uslovima za ostvarivanje prava na subvenciju prevoza učenika koju je donijelo Općinsko vijeće. Sredstva za financiranje troškova prijevoza učenika osnovnih škola osiguravaju će se iz Kantonalnog budžeta, iz Općinskog budžeta i učešćem roditelja u omjeru: kanton 33,3%, Općina 33,3%, i roditelji učenika 33,3%, a sredstva za finansiranje prijevoza učenika iz srednjih škola obezbjeđuju se iz Budžeta Općine u visini od 50% cijene mjesečne karte.

Grantovi neprofitnim organizacijama iskazani su 72.644 KM, sastoje se od Grantova udruženjima i nevladinim organizacijama 36.100 KM i Političke stranke- financiranje parlamentarnih grupa 36.544 KM.

Sredstva iz stavke Grant udruženjima i nevladinim organizacijama doznaju se za projekte koji se dostavljaju putem javnog poziva i koje rangira Komisija za odabir projekata nevladinih organizacija, a koja projekte odabira prema kriterijima utvrđenima u Odluci o kriterijima za dodjelu sredstava iz budžeta Općine (Službeni glasnik br.1/08) i Sporazumu između nevladinih organizacija, općinskog vijeća i Općinskog Načelnika. Projekti koji budu prihvaćeni za financiranje bit će ugrađeni u nacrt Budžeta i o njima budu obaviještene sve nevladine organizacije koje su se javile na natječaj.

Financiranje **parlamentarnih grupa- političkih stranaka** raspoređuje se sukladno Odluci o izvršenju budžeta, prema kriteriju učešća broja vijećnika u Općinskom vijeću i to na način da se 30% sredstava raspoređuje jednako svim strankama koje participiraju u Vijeću, dok se 70% od ukupnog iznosa raspoređuje razmjerno broju većinskih mjesta koje svaka politička stranka ima po rezultatima izbora.

Subvencije javnim poduzećima iskazane su 356.095 KM, a odnose se na sufinanciranja institucija i mjesnih zajednica sukladno Odluci o izvršenju budžeta za 2012.godinu. JU Centar za socijalni rad sufinancira se iz Budžeta u visini bruto plaće, toplog obroka uposlenih u JU Centru za socijalni rad i dijela materijalnih troškova, dok se institucije JU RTV Donji Vakuf 49.525 KM, JU Dom kulture 44.920 KM, JU Dječiji vrtić 53.350 KM i Vatrogasno društvo 47.900 KM sufinanciraju iz Budžeta u visini bruto plaća, a na osnovu dostavljenih prethodno podnesenih zahtjeva koji sadrže dokaze o uplaćenim bruto plaćama za prethodni mjesec, a srazmjerno punjenju budžeta.

Grant mjesnim zajednicama iznosi 12.900 KM. Sukladno Statutu Mjesnih zajednica predsjednik mjesne zajednice ima pravo na naknadu koju utvrđuje Općinsko vijeće svojom Odlukom. Odlukom Općinskog vijeća iz 2007. godine određena je mjesečna novčana naknada u visini od 80 KM. **U 2012. godini isplaćivan je paušal od 100 KM, za koji nije predočena Odluka Općinskog vijeća.**

Na paušal predsjednicima Mjesnih zajednica nisu obračunavani porezi i doprinosu u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Službene novine F BiH broj 10/08).

Subvencije javnim poduzećima- prijem pripravnika iskazan je 76.437 KM, a odnose se na grant dodijeljen sukladno Odluci o izvršenju budžeta za 2012. godinu za zapošljavanje na određeno vrijeme (12 mjeseci) u javnim preduzećima i ustanovama čiji je osnivač Općina Donji osobama sa visokom stručnom spremom, koji se prvi put zapošljavaju u toj spremi, a na osnovu raspisanog javnog oglasa objavljenog na oglasnoj ploči, Birou za zapošljavanje i Radio televiziji Donji Vakuf, a koji provodi

Komisija koju formira Općinski Načelnik. Za vrijeme obavljanja pripravničkog staža pripravnicima se isplaćuje plaća u visini od 400 KM na koje se obračunavaju pripadajući porezi i doprinosi.

Ostali grantovi- povrati i drugo iskazani su 47.814 KM, odnose se na: Izdatke po sudskim izvršenjima 20.300 KM i naknade za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava 27.514 KM, koje se isplaćuju u skladu sa Pravilnikom o procedurama za povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda sa jedinstvenog računa trezora FBiH i Pravilnika o postupku povrata više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda SBK, na osnovu kojih je Ministarstvo finansija SBK utvrdilo je da se povrat više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda u tekućoj godini vrši sa depozitnog računa iz tekućeg priliva korisnika prihoda, a povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda koji nisu uplaćeni u tekućoj godini vrši se sa transakcijskog računa korisnika javnih prihoda, na osnovu dokumentacije kojom raspolaze korisnik prihoda i rješenja nadležnog kontrolnog organa.

Potrebno je utvrditi uslove, kriterije i način dodjele novčane pomoći iz Budžeta socijalno ugroženim licima koje odobrava Načelnik Općine.

Obračunavati poreze i doprinose na paušal predsjednicima Mjesnih zajednica u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak (Sl.novine F BiH broj 10/08).

4.8.4 Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi planirani su Rebalansom Budžeta 906.000 KM. Najveću stavku u okviru planiranih kapitalnih grantova čine: izgradnja gradske sportske dvorane–kreditna sredstva 293.000 KM, kapitalni grantovi po programu komunalne infrastrukture 155.000 KM, grant po programu zajedničke komunalne potrošnje 150.000 KM, sufinansiranje u projektima finansiranim od Kantona, Federacije BiH i stranih donatora 140.000 KM i otplata duga za kredit sportske dvorane 153.000 KM. Sredstva za izgradnju gradske sportske dvorane nisu planirana na propisanoj poziciji, obzirom da se radi o kapitalnoj imovini, a ne grantu.

Kapitalni grantovi u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine Donji Vakuf za 2012. godinu iskazani su 515.783 KM ili 57% planiranih. Razlog smanjenja kapitalnih grantova je zbog nerealizacije kreditnih sredstava za sportsku dvoranu i projekata koji su sufinansirani od strane Općine prema drugim nivoima vlasti.

Kapitalni grantovi po programu komunalne infrastrukture iskazani su 142.706 KM ili 92% planiranih. Realizirani su u skladu sa Programom izgradnje objekata komunalne infrastrukture za 2012. godinu. Rekonstrukcija i investiciono održavanje infrastrukture na području Općine vršili su „RUDNICI GIPSA“ d.d. Donji Vakuf, na osnovu zaključenog Okvirnog sporazuma od 09.09.2011.godine. Ova sredstva su trebala biti evidentirana na kapitalnoj imovini.

Kapitalni grantovi po programu zajedničke komunalne potrošnje iskazani su 153.535 KM ili 2 % više od planiranih. Realizirani su u skladu sa Programom zajedničke komunalne potrošnje za 2012. godinu, a koji obuhvataju: čišćenje i metenje ulica i odvoz smeća, košenje trave i održavanje zelenih površina, utrošak električne energije i održavanje javne rasvjete, proširenje mreže javne rasvjete. Realizacija programa zajedničke komunalne potrošnje vršilo je Javno komunalno uslužno preduzeću Donji Vakuf. Obzirom da se ovdje radi o tekućem održavanju navedena sredstva su trebala biti evidentirana na tekućim grantovima.

Kapitalni grantovi sufinansirani u projektima finansiranim od Federalnih, Kantonalnih i stranih donatora iskazani su 71.425 KM, a odnose se na: Izrada projekta sanacije objekta Sahat Kule u Donjem Vakufu 11.934 KM, sufinansiranje projekta sa FSU (fondacija) zasada malinjaka na 1ha za stvaranje novih radnih mjesta 28.100 KM, te novčana pomoć fizičkim osobama za ugradnju doniranog građevinskog materijala od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, sufinansiranje Šehidskih spomen obilježja 2.574 KM, sufinansiranje općina u izgradnji i održavanju javnih ustanova i vjerskih zajednica 4.632 KM, provođenje aktivnosti po odluci o komunalnom redu 3.183 KM.

Kapitalni grant-otplata duga za kredit sportske dvorane iskazan je 148.117 KM (otplata 123.072 KM i kamata 25.045 KM).

Kapitalni grantovi u Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta za 2012. godinu, iskazani su dijelom na: **kapitalnim izacima** 299.589 KM (nabavka stalnih sredstava 3.348 KM, kapitalni grantovi po Programu izgradnje objekata komunalne infrastrukture 142.706 KM, te kapitalni grantovi po Programu zajedničke komunalne potrošnje 153.535 KM, **dijelom na otplatama primljenih zajmova** 123.072 KM, te **na izdacima za kamate** na domaće pozajmljivanje 25.045 KM.

Iskazani kapitalni izdaci po Programu izgradnje objekata komunalne infrastrukture za 2012. godinu 142.706 KM, te kapitalni izdaci po Programu zajedničke komunalne potrošnje za 2012. godinu 153.535 KM, nisu dobro planirani, a prilikom realizacije (obzirom da se jednim dijelom radi o rashodima i da predstavljaju troškove) nisu evidentirane na propisanim pozicijama, jer se ne odnose na povećanje vrijednosti imovine Općine.

Kapitalne izdatke (nabavka zemljišta, nabavka građevina i svih ostalih stalnih sredstava, rekonstrukcija i investiciono održavanje) treba planirati u okviru Budžetu Općine na poziciji kapitalnih izdataka, a realizirane projekte knjigovodstveno evidentirati na imovini Općine.

4.9 Nabavke i primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Općina je donijelo Pravilnik o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova kojim je regulisan postupak nabavke roba. Navedenim Pravilnikom utvrđuje se način i postupak nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova, plan nabavki i osiguranje novčanih sredstava za budžetsku godinu i način rada Komisije za javne nabavke Općine.

Plan javnih nabavki donesen je od strane Načelnika u februaru 2012. godine. Plan nabavki sastoji se od plana nabavki roba i materijala, vršenja usluga i izvođenja i ustupanje radova. Planom je obuhvaćen predmet nabavke, planirana vrijednost nabavke, budžetske pozicije i nosioci javne nabavke. Ukupna planirana vrijednost javnih nabavki je 1.149.000 KM.

Prema prezentiranim podacima, na nivou Općine je u 2012. godini zaključeno ukupno 8 ugovora u vrijednosti od **114.075 KM**. Putem konkurentskog postupka bez objavljivanja zaključeno su 5 ugovora, u vrijednosti od 52.867 KM, pregovaračkim postupkom bez objave zaključen je jedan ugovor, prijevoz učenika, a direktnim sporazumom 2 ugovora u vrijednosti od 8.736 KM. Za prijevoz učenika u 2012. godini je utrošeno 52.472 KM.

Slučajnim uzorkom izvršili smo uvid u dokumentaciju provedenog postupka dodjele 6 ugovora u vrijednosti 108.273 KM ili 95% svih zaključenih ugovora, od čega: četiri ugovora u vrijednosti od 49.814 KM dodijeljenih putem konkurentskog postupka bez objavljivanja obavještenja, jedan ugovor u vrijednosti 52.472 KM dodijeljen putem pregovaračkog postupka bez objave i jedan ugovor u vrijednosti 5.986 KM dodijeljen putem direktnog sporazuma.

Revidirani su slijedeći postupci dodjele ugovora: Nabavka opreme za uličnu rasvjetu- konkurentski postupak u vrijednosti 24.587 KM; Nabavka kompjuterskog materijala- tonera i popravke printera- direktni sporazum u vrijednosti 5.986 KM; Nabavka i ugradnja sistema videonadzora u objektu- konkurentski postupak u vrijednosti 8.297 KM; Izrada i ugradnja inox nadstrešnice ispred zgrade Općine Donji Vakuf- konkurentski postupak u vrijednosti 8.950 KM; Izvođenje radova na sanaciji fasade na objektu Anex zgrade Općine Donji Vakuf- konkurentski postupak u iznosu 7.979 KM; Prijevoz učenika- pregovarački postupak bez objave, a ukupno utrošeno za prijevoz učenika u 2012. godini je 52.472 KM.

Uvidom u tendersku dokumentaciju i procedure postupaka nabavki utvrdili smo da se postupalo prema usvojenim politikama i da su u revidiranim postupcima ispoštovane procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH i njihovim provedbenim aktima, **osim u dijelu koje se odnose na planiranje nabavki, jer za većinu nabavki koje su planirane Planom nije uopće pokrenut postupak nabavke. Članom 3. Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova propisano je da se postupak nabavke ne može započeti prije nego što Načelnik donese Plan nabavki za tekuću godinu sa jasno i precizno utvrđenim vrstama i karakteristikama svih predmeta nabavke. Za usvojeni Plan nabavke osiguravaju se novčana sredstva u Budžetu Općine za godinu u kojoj se planirana nabavka realizira.**

Iako je u Općini donesen i usvojen Plan nabavki za 2012. godinu, većina realiziranih nabavki u 2012. Godini, šest nabavki od osam izvršenih nisu bile obuhvaćene usvojenim Planom nabavki već su realizirane na osnovu Odluke Načelnika.

Poštivati u cjelosti procedure vezane za postupke planiranja i vršenja nabavki u skladu sa članom 3. Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova.

5. KOMENTAR

U ostavljenom roku Općina Donji Vakuf dopisom broj 02-14-01296/13-1 od 09.07.2013. godine očitovala se na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Općine Donji Vakuf za 2012. godinu. U navedenom Očitovanju Općina Donji Vakuf nije imala primjedbi na Nacrt izvještaja, koji je prihvaćen u cijelosti i naglasila da će poduzeti sve potrebne mjere kako bi u što kraćem roku otklonila nedostatke navedene u Izvještaju.

**Rukovodilac Sektora za
finansijsku reviziju**
Mirsada Janjoš, dipl.oec

Voda tima:
Mira Pažin, viši revizor, dipl.oec
Član Tima:
Nina Šunjić, mlađi revizor, dipl.oec

Prilog br 1. izvršenje Budžeta Općine

Konto	PRIHODI I PRIMICI	Rebalans Budžeta 2012.g.	Izvršenje Budžeta za 2011.g.	Izvršenje Budžeta za 2012.g.	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7
	I Prihodi od poreza (710000)	1.797.000	1.936.411	1.696.718	94,41	87,62
711100	Porezi na dobit pojedinca (zaostale uplate poreza)	5.000	6.720	7.918	158,36	117,82
713000	Porez na plaću i radnu snagu	20.000	33.812	10.511	52,55	31,08
714111	Porez na imovinu	65.000		68.058	104,70	
714000	Porez na imovinu	182.000	261.547	171.139	94,03	65,43
715000	Domaći porezi na dobra i usluge	0	2.099	1.406	-	-
716000	Prihodi na dohodak	200.000	193.449	210.306	105,15	108,71
717000	Prihodi od indirektnih poreza	1.390.000	1.369.918	1.295.103	93,17	94,53
719000	Ostali porezi	0	68.866	335	-	0,48
	II Neporezni prihodi (722000)	1.091.000	810.299	979.739	89,80	120,91
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine	160.000	102.466	133.467	83,41	130,25
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	931.000	707.833	846.272	90,89	119,55
	III Kapitalni primici (811000)	293.000	0	0	-	-
811900	Ostali kapitalni primici	293.000	0	0	-	-
	IV Tekući transferi (731000 i 732000)	279.000	502.917	117.197	42,00	23,30
731000	Tekuće potpore iz inostranstva	74.000	17.455	62.877	84,96	360,22
732000	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti	205.000	485.462	54.320	26,49	11,18
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II+III+IV+V)	3.460.000	3.249.627	2.793.654	80,74	85,96

Konto	RASHODI I IZDACI	Rebalans Budžeta 2012.g.	Izvršenje Budžeta za 2011.g.	Izvršenje Budžeta za 2012.g.	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7
	I Tekući rashodi (610000)	2.578.000	2.292.352	2.418.875	93,82	105,5
611100	Bruto plaće i naknade	825.000	817.069	834.607	101,16	102,14
611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	121.000	124.771	113.419	93,73	90,90
612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	90.000	85.407	87.333	97,03	102,25
613100	Putni troškovi	4.000	9.179	2.450	61,25	26,69
613200	Izdaci za energiju	32.000	30.993	33.465	104,57	107,97
613300	Izdaci za komunalne usluge	25.000	1.831	24.068	96,27	1.314,47
613400	Nabavka materijala	24.000	19.632	22.917	95,48	116,73
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	18.000	15.321	16.973	94,29	110,78
613700	Izdaci za tekuće održavanje	43.000	30.004	44.148	102,66	147,14
613800	Izdaci osiguranje, bankarske usl. i usl. platnog prometa	13.000	3.360	10.740	82,61	319,64
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	167.000	233.477	166.819	99,89	71,44
614100	Tekući grantovi drugim nivoima vlasti	282.000	-	265.526	94,15	-
614200	Tekući grantovi pojedincima	306.000	457.212	218.373	71,36	47,76
614300	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	80.000	11.050	72.645	90,80	657,42
614400	Subvencije javnim preduzećima	373.000	381.175	356.095	95,46	93,42
614500	Grantovi privatnim preduzećima	95.000	-	76.438	80,46	-
614800	Ostali grantovi- povrati i drugo	50.000	42.076	47.814	95,62	113,63
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	30.000	29.795	25.045	83,48	84,05
	II Kapitalni izdaci (820000)	604.000	334.750	299.589	49,60	89,49
821100	Nabavka zemljišta	-	-	-	-	-
821200	Nabavka građevina	293.000	-	-	-	-
821300	Nabavka opreme	6.000	17.857	3.348	55,8	18,74
821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	305.000	316.893	296.241	97,12	93,48
680000	III Doznake iz budžeta	155.000	521.349	71.425	46,08	13,70
	UKUPNO RASHODI I IZDACI	3.337.000	3.148.451	2.789.889	83,60	88,61
	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA IZ 2012.GODINE (ukupni prihodi i primitci – ukupni rashodi i izdaci)	123.000	101.176	3.765	3,06	3,72