



**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. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE KONJIC
ZA 2012. GODINU
Broj:05-04/13**

Sarajevo, juni 2013. godine

**MENADŽMENTU
OPĆINE KONJIC****NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE***Osnova za reviziju*

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

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Općine Konjic odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata i kreiranje, 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 takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Općine Konjic sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je takođe 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 sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, 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 prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Osnova za izražavanja mišljenja:

1. Nije bilo osigurano adekvatno planiranje, praćenje realizacije planiranih veličina i usklađivanja Budžeta Općine za 2012. godinu, kako je propisano Zakonom u budžetima u FBiH, u dijelu da povećanje ili smanjenje prihoda istovremeno prati povećanje ili smanjenje rashoda koji se finansiraju iz istih. Navedeno je imalo za posljedicu da je u finansijskim izvještajima za 2012. godinu iskazan višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.116.365 KM. Iskazani nepokriveni višak rashoda nad prihodima sa nepokrivenim viškom rashoda nad prihodima iz prethodne godine iznosi 3.678.857 KM. Općina nije Budžetom za 2012. godinu kao ni Budžetom za 2013. godinu planirala izvore za pokriće deficita, iako je članom 17. Zakona o budžetima u FBiH bila u obavezi (Tačka 3.2. Izvještaja),

2. Ne možemo potvrditi da su prihodi, ostvareni po osnovu naknada za uređenje građevinskog zemljišta, dodijeljeno zemljište, korištenje građevinskog zemljišta, naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća i naknada od hidroakumulacije, pravilno iskazani, jer je dio prihoda za neutrošena namjenska sredstva sa 31.12.2012. godine, trebalo iskazati na poziciji vremenskih razgraničenja u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun za namjenska sredstva i federalnim Računovodstvenim politikama. Navedeno može imati uticaja na realnost i tačnost iskazanih stanja kako na poziciji prihoda, tako i na poziciji vremenskih razgraničenja (Tačka 3.3. Izvještaja),
3. Ne možemo potvrditi opravdanost iskazanih izdataka za prevoz i gorivo za vozila drugih fizičkih i pravnih lica, izdataka za nabavku hrane za ljudstvo koje je učestvovalo u gašenju požara u vrijeme proglašenja prirodne elementarne nesreće, obzirom da su isti uticali na ukupno iskazane rashode i izdatke, čije efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi zbog nepostojanja adekvatnih evidencija o navedenim rashodima i izdacima (Tačka 3.4.1. i 3.4.2. Izvještaja),
4. Ne možemo potvrditi opravdanost izvršenih izdataka po osnovu obavljanja pomoćnih poslova uređenja i čišćenja ulica i parkova mjesnih zajednica (prema fakturama „Futura Line“ d.o.o. Konjic) iskazanih na poziciji tekućih transfera u iznosu od 147.560 KM imajući u vidu da je Općina zaključila Sporazum sa JKP „Standard“ za obavljanje gore navedenih poslova (Tačka 3.4.3. Izvještaja),
5. Za utrošena sredstva tekućih transfera (udruženjima građana, mjesnim zajednicama, vjerskim zajednicama, subvencije za aktivnu politiku zapošljavanja), Odlukom o izvršavanju Budžeta za 2012. godine, nisu utvrđeni načini izvršavanja istih, nisu raspisivani javni pozivi za dodjelu sredstava po predloženim programima, niti su propisani kriteriji i pravila za raspodjelu navedenih tekućih transfera, kako bi se osiguralo poštivanje principa pravičnosti i transparentnosti, kao i nadzora i kontrole nad namjenskim utroškom javnih sredstava (Tačka 3.4.3. Izvještaja),
6. Ne možemo potvrditi vrijednost stalne imovine iskazane na datum bilansa, obzirom da su kapitalna ulaganja u imovinu u iznosu od najmanje 2.839.410 KM iskazana na poziciji kapitalnih transfera, umjesto na poziciji stalne imovine što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Također navedena sredstva nisu planirana na propisanim pozicijama u posebnom dijelu Budžeta Općine kako je regulisano Zakonom o budžetima u FBiH (Tačka 3.4.4. Izvještaja),
7. Izvršene su nabavke roba i usluga u iznosu od 141.529 KM (nabavka sitnog inventara, odjeće i uniformi, materijala za bife, unajmljivanje imovine, materijala za održavanje zgrada, materijala za održavanje opreme, usluga za održavanje opreme i usluga za održavanje vozila i osiguranja vozila) za koje nisu provedene procedure javnih nabavki, iako je bila obaveza u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Za nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 122.544 KM nije prezentiran ugovor o nabavci iz prethodne godine, imajući u vidu da procedura nabavke istog nije okončana do kraja 2012. godine, zbog čega ne možemo potvrditi i da je u prethodnom periodu provedena procedura javne nabavke kancelarijskog materijala u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (Tačka 3.6. Izvještaja).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji, zbog navedenog u prethodnom pasusu, po svim bitnim pitanjima ne prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012. godine, rezultat poslovanja i izvršenja Budžeta Općine Konjic, za godinu koja završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Općine Konjic tokom 2012. godine, zbog napomena u tačkama od 1 - 7 prethodnog pasusa, nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Bez dalje kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Zbog nedovoljnog i neadekvatnog praćenja izvršenja budžeta, ukupni akumulirani višak rashoda nad prihodima sa 31.12.2012. godine iznosio je 3.678.857 KM. Ovo naglašavamo iz razloga što Općina i dalje planira kreditna zaduženja za kapitalne investicije, a da nije planirala pokriće iskazanog viška rashoda nad prihodima kako je to regulisano Zakonom o budžetima u FBiH. Po našem mišljenju, servisiranje duga po dugoročnim kreditima prelazi gornju granicu zaduženja u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanju i jemstvima u FBiH.

Obzirom na ostvareni akumulirani višak rashoda nad prihodima smatramo da je potrebno izvršiti racionalizaciju troškova i izdataka dok se ne izvrši pokriće akumuliranog viška rashoda nad prihodima.

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	1
2.1	Rezime	2
3.	NALAZI I PREPORUKE	4
3.1	Sistem internih kontrola	4
3.2	Budžet Općine za 2012. godinu.....	5
3.3	Prihodi Općine.....	7
3.4	Rashodi i izdaci	10
3.4.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih.....	10
3.4.2	Izdaci za materijal i usluge.....	11
3.4.3	Tekući transferi	13
3.4.4	Kapitalni transferi	15
3.5	Javne nabavke.....	16
3.6	Stalna sredstva	16
4.	KOMENTAR:	17
PRILOG BR. 1		1
IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE KONJIC NA DAN 31.12.2012. GODINE		1
PRILOG BR. 2		2
IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE KONJIC NA DAN 31.12.2012. GODINE		2

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
OPĆINE KONJIC
za 2012. godinu

1. UVOD

Općina Konjic (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Ustavom Hercegovačko neretvanskog kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH i Statutom Općine Konjic. Općina ima svojstvo pravnog lica i samostalno raspolaže svojom imovinom u skladu sa zakonom. Ona ima vlastite nadležnosti ustanovljene ustavom i zakonom i ima pravo baviti se svim pitanjima od lokalnog značaja koja nisu isključena iz njene nadležnosti, niti dodijeljena u nadležnost neke druge vlasti na osnovu ustava i zakona.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana. U skladu sa Zakonom, u vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje i zaštite ljudskih prava i sloboda u skladu sa Ustavom, donošenje budžeta Općine, donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje, utvrđivanje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara, donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti, donošenje razvojnih, prostornih i urbanističkih programa i planova, donošenje odluke o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem (imovinom), uspostavljanje i vršenje inspekcijskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti Općine, obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra nekretnina i evidencija o nekretninama, upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, održavanje lokalnih grobalja, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi i mostovi i dr.), uspostavljanje organizacije mjesne samouprave, osiguranje uređenja naselja, kvaliteta stanovanja i komunalnih objekata, poduzimanje mjera za osiguranje javnog reda i mira i druge poslove utvrđene Zakonom o principima lokalne samouprave, kao i poslove prenesene zakonom iz djelokruga kantona i Federacije.

Općinsko vijeće, koje ima 27 vijećnika, predstavničko je tijelo građana i Općine, funkciju vlasti obavlja u skladu sa Ustavom, Zakonom i Statutom Općine. Načelnik Općine predstavlja izvršni organ Općine, koji obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom Općine. Općinsko vijeće, kao i načelnik Općine, neposredno su izabrani na lokalnim izborima na period od 4 godine.

U cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti, Općina je u skladu sa Odlukom o organizaciji općinskih službi za upravu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu Općine, formirala 7 službi: Služba za geodetske i imovinsko-pravne poslove i katastar nekretnina, poduzetništvo i budžet, Služba za urbanizam, i infrastrukturu, Služba za pitanje boraca i invalida, izbjegla, raseljena lica i socijalnu zaštitu, Služba za prostorno uređenje, građenje i obnovu, Služba za privredu i finansije, Služba za opštu upravu, društvene djelatnosti i inspekcijske poslove, Služba za zajedničke i stručne poslove i Služba za civilnu zaštitu i vatrogastvo.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji u Općini je sistematizovano 141 radno mjesto, a na dan 31.12.2012. godine, u općinskoj administraciji, bilo je zaposleno 115 zaposlenika.

Sjedište Općine je u Konjicu u ulici Maršala Tita br.62.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2012. godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Općine na dan 31.12.2012. godine, izvršenje Finansijskog plana za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim

relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u januaru i junu 2013. godine.

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

2.1 Rezime

Izvršenom revizijom poslovanja Općine za 2012. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da se osigura dosljedna primjena Zakona o budžetima u FBiH u dijelu izrade i usvajanja Dokumenta okvirnog budžeta do 30. juna tekuće godine, zajedno sa srednjoročnim planom rashoda za tri godine, izrade Odluke o izvršavanju budžeta Općine, kao i usklađivanja Plana kapitalnih projekata sa prijedlogom finansijskog plana u skladu sa navedenim Zakonom. Prilikom izrade Budžeta osigurati planiranje izvora finansiranja budžetskog deficita u skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH,

Kod planiranja priliva sredstava od kreditnog zaduženja, voditi računa da iznos odobrenog zaduženja koji dopijeva u svakoj narednoj godini, uključujući i servisiranje za predloženo novo zaduženje i svi zajmovi i garancije izdate od Općine, ne prelaze 10% prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH,

Nadležna općinska služba treba da osigura da se uz godišnje finansijske izvještaje sačinjava i dostavlja narativni izvještaj u skladu sa članom 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 33.do 41. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH,

U skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Zakonom o principima lokalne samouprave, Statutom Općine propisati do kojeg iznosa novčanih sredstava može načelnik raspolagati i donositi odluke o raspodjeli i korištenju sredstava Općine,

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji sistematizovati i popuniti radno mjesto internog revizora,

U cilju unapređenja sistema internih kontrola potrebno je poduzeti aktivnosti na usklađivanju donesenih internih procedura sa zakonskim i podzakonskim propisima te osigurati dosljednu primjenu istih, kao i praćenje njihove primjene,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje neutrošenih namjenskih sredstava na kraju godine na poziciji vremenskih razgraničenja u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun za namjenska sredstva i federalnim Računovodstvenim politikama.

Potrebno je da se izdvajanje sredstava na poseban namjenski račun za infrastrukturu kao i trošenje sredstava sa navedenog računa vrši u skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH,

Potrebno je da se uspostavi jedinstvena baza podataka neporeznih prihoda koja će sadržavati popis svih obveznika uplate javnih prihoda, osnove zaduženja, iznose zaduženja, označavanje plaćanja u roku, plaćanje nakon isteka roka, te poduzete mjere i aktivnosti u cilju bolje naplate neporeznih prihoda,

Potrebno je da se ugovorom za iznajmljivanje poslovnih prostora političkim strankama koje participiraju u Općinskom vijeću, reguliše naplata prihoda po navedenom osnovu, da se za navedeno ispostavljaju fakture, te da se evidentiranje prihoda po osnovu iznajmljivanja poslovnog prostora, vrši na osnovu naplaćenih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Potrebno je vršiti kontinuirano usklađivanje pomoćne evidencije prihoda po osnovu naknada Općine sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi, osigurati kontinuirani nadzor nad naplatom

općinskih naknada te poduzeti zakonom dozvoljene radnje u cilju poboljšanja naplate prihoda Općine,

Vršiti kontinuiranu kontrolu izmirivanja obaveza zakupaca po zaključenim ugovorima o zakupu, te u slučaju neizmirivanja obaveza poduzimati zakonske mjere na naplati prihoda po osnovu zakupa u skladu sa zaključenim ugovorom,

Osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja kapitalnih primitaka,

Poduzeti aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti u FBiH sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, te izvršiti usklađivanje koeficijenata za obračun plaća zaposlenih sa koeficijentima utvrđenim u navedenom Zakonu,

Osigurati dosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu isplate naknada za topli obrok, te za isplate iznad zakonom propisanog iznosa obračunati i platiti porez na dodatna primanja,

Donijeti normative potrošnje goriva, te sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji goriva, kojim će se osigurati efikasan sistem internih kontrola u dijelu trošenju sredstava za gorivo,

Preispitati opravdanost i osnovanost izdvajanja sredstava za gorivo pravnim i fizičkim licima na osnovu Odluke kojom nije precizirano za koje namjene se odobravaju sredstva za nabavku goriva, te osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje izdataka za gorivo za vozila koja nisu u vlasništvu Općine,

Potrebno je provesti proceduru javnih nabavki za uređenje prostora na području Općine, održavanje gradske rasyjete, semafora i dr., koje su u nadležnosti Općine u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje materijalnih troškova škola na području Općine, na poziciji tekućih transfera u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Potrebno je da se osigura donošenje odluka o trošenju sredstava prije izdvajanja sredstava za određenu namjenu, te da se osigura izvještavanje o utrošenim sredstvima u cilju transparentnog trošenja sredstava,

Potrebno je provesti proceduru javnih nabavki za uređenje prostora na području Općine, održavanje gradske rasyjete, semafora i dr., koje su u nadležnosti Općine u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje materijalnih troškova škola na području Općine, na poziciji tekućih transfera u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Potrebno je da se osigura donošenje odluka o trošenju sredstava prije izdvajanja sredstava za određenu namjenu, te da se osigura izvještavanje o utrošenim sredstvima u cilju transparentnog trošenja sredstava.

Potrebno je preispitati opravdanost izdvajanja sredstava za čišćenje ulica i parkova od strane „Futura line“ imajući u vidu da su navedeni poslovi u nadležnosti JKP „Standard“ i da se za navedene namjene mjesečno izdvajaju sredstva JKP „Standard“, u skladu sa Sporazumom o obimu i vrijednosti komunalnih usluga za održavanje čistoće na javnim površinama,

Poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva koja se izdvajaju sa pozicije transfera za sport, trošila za namjene regulisane Pravilnikom o novčanim izdvajanjima iz budžeta za finansiranje aktivnosti iz oblasti sporta,

U cilju transparentnog trošenja javnih sredstava, osigurati raspisivanje javnih poziva za dodjelu sredstava udruženjima, te utvrditi kriterije za dodjelu sredstava,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje izdataka za održavanje čistoće Općine za poslove koji su u nadležnosti Općine propisani Zakonom o principima lokalne samouprave, kao i knjigovodstveno evidentiranje izdvajanja koja imaju karakter kapitalnih transfera u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Preispitati opravdanost izdvajanja sredstava za obavljanje volonterskog rada u svim institucijama na području Općine, u uslovima poslovanja Općine sa deficitom, te navedena izdvajanja vršiti u skladu sa materijalnim mogućnostima Općine,

Kapitalna ulaganja u objekte lokalne komunalne infrastrukture, koja su data Općini na upravljanje, finansiranje i unapređenje, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave, knjigovodstveno evidentirati na poziciji stalnih sredstava,

Potrebno je osigurati provođenje postupka javnih nabavki roba i usluga, kao i dosljedno postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, posebno u dijelu provođenja zakonske procedure procjenjivanja vrijednosti nabavki roba, usluga i ustupanja radova, donošenje odluka o pokretanju postupka javnih nabavki, kao i podnošenja izvještaja o nabavkama Agenciji za javne nabavke.

Zaključivanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima o nabavci goriva vršiti za fiskalnu godinu za koju su i osigurana sredstva u Budžetu Općine,

Potrebni je poduzeti sveobuhvatne aktivnosti na utvrđivanju imovine Općine, izvršiti procjenu vrijednosti iste i sačiniti izvještaj kako bi se osiguralo knjigovodstveno evidentiranje imovine u poslovnim knjigama Općine,

Izvršiti usaglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava Općine u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Općini, kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole, osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično i efikasno trošenje javnih sredstava. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na menadžmentu Općine, a osnova za uspostavu **kontrolnog okruženja** je adekvatna organizaciona struktura i kvalitetni interni akti.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskog organa državne službe Općine Konjic iz jula 2005. godine, koji je donio načelnik i na koji je Općinsko vijeće dalo saglasnost, utvrđena je unutrašnja organizacija Jedinštenog općinskog organa uprave i ostalih općinskih službi, djelokrug rada službi za upravu, njihova unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje jedinstvenim organom uprave, službama za upravu i organizacionim jedinicama, programiranje i planovi rada, radni odnosi i disciplinska odgovornost, ukupan broj sistematizovanih radnih mjesta, naziv radnog mjesta, opis poslova radnog mjesta, uslovi za vršenje poslova te broj izvršilaca za svako radno mjesto.

Navedenim Pravilnikom nije sistematizovano radno mjesto internog revizora, iako je Zakonom o internoj reviziji regulisano da, općine koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinica interne revizije imat će najmanje jednog internog revizora. Zakonom o budžetima u FBiH, također je regulisana obaveza budžetskih korisnika da organiziraju internu reviziju.

Statutom Općine, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave, regulisano je da Općinsko vijeće, između ostalog, donosi odluke o upravljanju i raspolaganju imovinom Općine. Istim je također regulisano da općinski načelnik donosi odluke, rješenja, pravilnike i druge akte za čije donošenje je ovlašten zakonom, drugim propisom, ovim Statutom ili odlukom Općinskog vijeća. Istovremeno je Zakonom o organizaciji uprave u Federaciji BiH regulisano da općinski načelnici odlučuju o raspodjeli i korištenju sredstava do visine koju odredi općinsko vijeće. **Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općinsko vijeće nije odredilo visinu sredstava do kojih može načelnik donositi odluke o raspodjeli i korištenju istih, niti je navedeno regulisano Statutom. Općinsko vijeće nije donosilo odluke o navedenom, već ih je donosio načelnik, a što je u suprotnosti sa navedenim zakonima.**

Zakonom o budžetima u FBiH, budžetski korisnici su obavezni urediti sistem interne kontrole te donijeti Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, koji bi regulisao postupanje po osnovnim procesima poslovanja kako bi se definisani ciljevi poslovanja ostvarili na najefikasniji i najekonomičniji način. Općina je donijela Pravilnik, ali istim nisu definisani postupci, koji podrazumijevaju obavezu

regulisanja upravljačkih i administrativnih kontrolnih postupaka, računovodstvenih internih kontrolnih postupaka i postupaka procjene rizika, informisanja, komuniciranja i nadgledanja radi osiguranja ciljeva Općine i osiguranja uvjerenja da je interna kontrola uspostavljena u Općini da podržava metodičan, ekonomičan, djelotvoran i uspješan rad, štiti sredstva od gubitaka uzrokovanim rasipanjem, zloupotrebom, pogrešnim rukovođenjem, greškama, prevarom i ostalim neregularnostima, da omogućava pouzdane i blagovremene informacije koje se koriste pri izvještavanju, podršci i donošenju odluka. Posebno je važno naglasiti da od strane nadležnih u Općini **nisu identifikovani i procijenjeni rizici poslovanja Općine koji su vezani za ciljeve finansijskog izvještavanja i rizike po finansijsko izvještavanje, kao i rizike od prevare i greške**. Nakon utvrđivanja rizika za iste bi se trebao utvrditi i nivo (visok, srednji ili nizak) i analogno tome mjere, koje bi trebalo poduzeti u cilju otklanjanja utvrđenih rizika i sprečavanja neželjenih dešavanja.

Uvidom u pisane procedure, koje bi trebale regulisati pojedine procese poslovanja, a koje su sastavni dio sistema internih kontrola, konstatovano je da veći dio nije donesen, a i one koje su donesene nisu usklađene sa zakonskim i podzakonskim propisima, kao što su: Pravilnik o plaćama, Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o računovodstvenim politikama i Pravilnik o nabavkama roba, usluga i ustupanju radova (donesen je u vrijeme obavljanja revizije).

Izvršenom revizijom konstatovano je da se u pojedinim slučajevima propisane procedure nisu provodile dosljedno, što je imalo za posljedicu određene propuste koji se odnose na: rokove izrade i donošenja DOB-a, koji bi bio osnov za donošenje budžeta; nepravovremeno donošenje rebalansa budžeta, jer je isti donesen kako bi se „pokrili“ već prethodno stvoreni rashodi i izdaci, koji su bili iznad planom utvrđenog iznosa, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 3.2.); ostvarivanja prihoda po osnovu iznajmljivanja poslovnih objekata; prihoda po osnovu naknade za dodijeljeno građevinsko zemljište, naknade za uređenje građevinskog zemljišta i naknade za korištenje građevinskog zemljišta – rente; prihoda od komunalnih naknada, te knjigovodstvenog evidentiranja potpora od drugog nivoa vlasti (tačka 3.3); plaća i naknada zaposlenih (tačka 3.4.1.); izdataka za materijal i usluge (3.4.2.); planiranje i realizacije tekućih transfera (tačka 3.4.3.); kapitalnih transfera (tačka 3.4.4.); javnih nabavki (tačka 3.5.) usklađivanje sredstava i izvora sredstava, te utvrđivanja imovine Općine (tačka 3.6.).

U skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i Zakonom o principima lokalne samouprave, Statutom Općine propisati do kojeg iznosa novčanih sredstava može načelnik raspolagati i donositi odluke o raspodjeli i korištenju sredstava Općine,

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji sistematizovati i popuniti radno mjesto internog revizora,

U cilju unapređenja sistema internih kontrola potrebno je poduzeti aktivnosti na usklađivanju donesenih internih procedura sa zakonskim i podzakonskim propisima te osigurati dosljednu primjenu istih, kao i praćenje njihove primjene.

3.2 Budžet Općine za 2012. godinu

Općinsko vijeće je 22.12.2011. godine donijelo Budžet Općine za 2012. godinu i Odluku o izvršenju Budžeta za 2012. godinu, kojim su planirani uravnoteženi prihodi i primici i rashodi i izdaci u iznosu od 15.679.743 KM. **Uvidom u Odluku o izvršenju budžeta Općine za 2012. godinu, konstatovano je da ista ne sadrži sve elemente propisane Zakonom o budžetima u FBiH.**

Iz prezentirane dokumentacije, koja se odnosi na izradu Budžeta Općine za 2012.godinu, ne može se potvrditi da su u potpunosti ispoštovane procedure i rokovi utvrđeni Zakonom o budžetima u FBiH. Općina je sačinila Budžetski kalendar, kojim je predviđeno otpočinjanje aktivnosti vezanih za izradu Budžeta Općine za 2012. godinu, sa 01.09.2011. godine, iako je Zakonom o budžetima u FBiH regulisano otpočinjanje aktivnosti izrade Budžeta u prvoj polovini fiskalne godine. Istovremeno, sa donošenjem Budžeta Općine za 2012. godinu, Općinsko vijeće je usvojilo i Odluku o donošenju Dokumenta okvirnog budžeta (DOB) za 2012.-2014. godinu, **iako je navedenim Zakonom propisano donošenje DOB-a do 30. juna tekuće godine, jer isti predstavlja osnov za izradu Budžeta. Uvidom u dokumentaciju izrade DOB-a za period 2013.-2015. godina, također je konstatovano da je isti donesen sa zakašnjenjem, odnosno 22.12.2012. godine.**

Općinsko vijeće je 24.05.2012. godine donijelo Odluku o usvajanju Plana kapitalnih projekata za 2012. godinu. **Uvidom u navedeni Plan konstatovano je da istim nisu u potpunosti usklađeni kapitalni**

projekti sa Budžetom Općine za 2012. godinu, niti je planirani iznos usklađen sa Budžetom Općine za 2012. godinu, kako je to propisano Zakonom o budžetima u FBiH.

Kada je u pitanju planiranje tekućih transfera, Odlukom o izvršenju Budžeta za 2012. godinu nije uopće planiran način realizacije istih, obzirom da se radi o značajnom iznosu (2.981.538 KM) i da isti čine oko 20% ukupno planiranih rashoda i izdataka. Zbog navedenog smatramo da za iste treba Odlukom o izvršenju budžeta Općine utvrditi način realizacije istih. Uvažavajući naprijed navedeno, smatramo da nije dovoljno u Budžetu navesti samo instituciju ili svrhu za koju se dodjeljuju sredstva (primjera radi transferi mjesnim zajednicama, vjerskim zajednicama, sportske i kulturne manifestacije, udruženjima i subvencije za aktivnu politiku zapošljavanja), već treba isto potkrijepiti ili dokumentovati na koji način je izvršeno planiranje, za koje namjene će se sredstva koristiti, na koji način će se izvršiti realizacija i kako će se pratiti nadzor nad namjenskim utroškom dodijeljenih sredstava.

Na sjednici održanoj 10.07.2012. godine, Općinsko vijeće je donijelo Odluku o izmjenama i dopunama (rebalansu) budžeta Općine Konjic za 2012. godinu. Navedenim Rebalansom, ukupni prihodi i primici i rashodi i izdaci su uvećani za 2.219.526 KM, odnosno planirani su u iznosu od 17.899.269 KM. U Obrazloženju Rebalansa navodi se da je planiran priliv sredstava po osnovu kreditnog zaduženja u iznosu od 3.000.000 KM potrebnih za finansiranje izgradnje i nabavke opreme za Centar za upravljanjem otpadom, te smanjenje poreznih i neporeznih prihoda za 780.474 KM. **Uvidom u dokumentaciju, nismo se uvjerali da se, kod planiranja novog kreditnog zaduženja vodilo računa o Zakonu o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH, jer, po našem mišljenju, iznos duga po drugim kreditima Općine koji dopijevaju, uključujući i servisiranje za predloženo novo zaduženje i izdatu garanciju u 2012. godini na 1.371.571 KM što prelazi 10% prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini. Napominjemo da je Odlukom Općinskog vijeća od 22.12.2011. godine, također prihvaćeno zaduženje Općine po kreditu Evropske investicijske banke (EIB) za Projekat „Vodovod i kanalizacija u FBiH“ u iznosu od 3.846.154 EUR, koji je šest godina u Grace periodu, što znači dopijeva 2017. godine i predstavlja buduće novo zaduženje Općine. O navedenom je trebalo voditi računa kod planiranja novog kreditnog zaduženja imajući u vidu da je Općina poslovnu 2011. godinu završila sa viškom rashoda nad prihodima.**

Uvidom u izvršenje budžeta Općine za period januar-maj 2012. godine, koji je bio osnov za izradu Rebalansa, konstatovano je da je Općina u ovom periodu stvorila obaveze za izdatke za gorivo u većem iznosu od planiranih prije donošenja Rebalansa (9.551 KM), kao i za povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava (8.283 KM), što je u suprotnosti sa članom 31. Zakona o budžetima kojim je regulisano da budžetskim korisnicima nije dozvoljeno stvaranje obaveza, odnosno rashoda ili opterećenja budžetskih pozicija, ako ti rashodi ili opterećenja budžetskih pozicija nisu odobreni u okviru alociranog iznosa.

Općinsko vijeće je 06.12.2012. godine donijelo novu Odluku o Rebalansu budžeta Općine za 2012. godinu kojom su smanjeni prihodi i primici i rashodi i izdaci za 2.327.665 KM, odnosno planirani su u iznosu od 15.571.604 KM. U obrazloženju Rebalansa se navodi da je, u periodu januar – oktobar 2012. godine, koji je bio osnov za izradu Rebalansa, bila loša naplata općinskih naknada za potopljena područja, kao i loša realizacija planiranih transfera (potpora) od viših nivoa vlasti. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je u navedenom periodu također došlo do prekoračenja planiranih iznosa prije donošenja Rebalansa i to na pozicijama nabavke materijala (37.169 KM), izdataka za gorivo (12.064 KM), izdataka za usluge platnog prometa (6.311 KM) i izdataka po osnovu povrata više ili pogrešno uplaćenih sredstava (3.325 KM), a što je u suprotnosti sa prethodno navedenim članom 31. Zakona o budžetima u FBiH.

U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, Općina dostavlja periodične izvještaje Ministarstvu finansija HNK kantona. **Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina ne sačinjava niti dostavlja tekstualni izvještaj u kojem će obrazložiti izvršenje budžeta sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda po ekonomskoj i funkcionalnoj klasifikaciji, stanje imovine i obaveza i izvora vlasništva, u skladu sa članom 74. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 33. do 41. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

U Izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2012. godinu, kojeg je usvojilo Općinsko vijeće 30.04.2013. godine, iskazani su ostvareni prihodi i primici u iznosu od 10.554.248 KM koji su za 32,22% manji u odnosu na plan, rashodi i izdaci u iznosu od 11.670.613 KM koji su u odnosu na plan manji za 25,05%

i ostvareni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 1.116.365 KM, što sa ostvarenim viškom rashoda nad prihodima iz prethodne godine čini ukupan akumulirani višak rashoda nad prihodima u iznosu od 3.678.857 KM. **Budžetom za 2012. godinu, Općina Konjic nije planirala izvore za pokriće deficita, iako je članom 17. Zakona o budžetima u FBiH regulisano da Nacrt Budžeta obavezno sadrži izvore finansiranja budžetskog deficita.**

Potrebno je da se osigura dosljedna primjena Zakona o budžetima u FBiH u dijelu izrade i usvajanja Dokumenta okvirnog budžeta do 30. juna tekuće godine, zajedno sa srednjoročnim planom rashoda za tri godine, izrade Odluke o izvršavanju budžeta Općine, kao i usklađivanja Plana kapitalnih projekata sa prijedlogom finansijskog plana u skladu sa navedenim Zakonom,

Prilikom izrade Budžeta osigurati planiranje izvora finansiranja budžetskog deficita u skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH,

Kod planiranja priliva sredstava od kreditnog zaduženja, voditi računa da iznos odobrenog zaduženja koji dopijeva u svakoj narednoj godini, uključujući i servisiranje za predloženo novo zaduženje i svi zajmovi i garancije izdate od Općine, ne prelaze 10% prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini u skladu sa Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH,

Nadležna općinska služba treba da osigura da se uz godišnje finansijske izvještaje sačinjava i dostavlja narativni izvještaj u skladu sa članom 74. Zakona o budžetima u FBiH i članom 33.do 41. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

3.3 Prihodi Općine

Ukupno ostvareni prihodi Općine iskazani su u iznosu od 10.554.248 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 2.017.355 KM (ili za 16,05%). U strukturi ostvarenih prihoda na prihode od poreza se odnosi 4.274.885 KM koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 231.018 KM (ili za 5,13%), neporezne prihode 4.703.358 KM, koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 1.810.343 KM (ili za 27,80%) i primljeni tekući transferi i donacije 1.575.006 KM, koji su u odnosu na plan više ostvareni za 24.006 KM (ili za 1,54%).

Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da se svi prihodi Općine uplaćuju na depozitni račun otvoren kod Vakufske banke, koji se svakodnevno prazne na transakcijski račun za redovno poslovanje Općine, kao i na namjenske račune otvorene kod navedene banke preko kojih se realizuju poslovne transakcije Općine.

Prihodi od poreza – U strukturi prihoda, porezni prihodi učestvuju sa 40,51% ukupno ostvarenih prihoda Općine za 2012. godinu. Strukturu prihoda od poreza najvećim dijelom čine prihodi od indirektnih poreza 2.857.814 KM, prihodi od poreza na dohodak 817.808 KM, prihodi od poreza na imovinu 429.126 KM i prihodi od indirektnih poreza koji pripadaju Direkcijama za puteve 143.638 KM. Navedene prihode Općina ostvaruje u skladu sa federalnim i kantonalnim Zakonom o pripadnosti javnih prihoda.

Neporezni prihodi – Neporezni prihodi čine 44,56% ukupno ostvarenih prihoda Općine za 2012. godinu. Strukturu neporeznih prihoda čine prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih kursnih razlika u iznosu od 58.260 KM i prihodi od naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga u iznosu od 4.644.798 KM.

Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine čine prihodi od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa (koncesije) u iznosu od 9.001 KM, prihodi od iznajmljivanja zemljišta i poslovnih prostora i ostala materijalna imovina 47.567 KM i prihodi od kamata na depozite 1.692 KM.

Prihodi od naknada, taksi i pružanja javnih usluga čine prihodi od: administrativnih taksi 232.207 KM, komunalnih taksi 423.586 KM, naknada za dodijeljeno zemljište 85.437 KM, naknada za osiguranje od požara 14.065 KM, naknada za korištenje građevinskog zemljišta 422.830 KM, zemljišne rente 254.950 KM, naknada od hidroakumulacije 2.748.357 KM, naknada za rad komisija za procjenu vrijednosti nekretnina i tehnički prijem građevina 72.609 KM, naknada za eksproprijaciju 86.900 KM, naknada za zauzimanje javnih površina 31.556 KM, naknada za usluge premjera i katastra 53.846 KM, naknada za upotrebu cesta pravnih i fizičkih lica 110.567 KM, posebnih naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 78.763 KM i ostale uplate u iznosu od 29.423 KM. U okviru neporeznih prihoda najznačajniji iznos prihoda su naknade od hidroakumulacije koja su ostvarene u skladu sa Zakonom o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacijskih objekata. Na osnovu zaključka Doma naroda

Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine (DN broj 02-02-874/09 od 30. jula 2009. godine), a u vezi sa usvajanjem izmjena i dopuna navedenoga Zakona, općine su dužne od prikupljenih sredstava u iznosu od minimalno 50% tih naknada investirati u infrastrukturne projekte područja koja su oštećena hidroakumulacijom. **Uvažavajući navedeno, kao i da nije prezentirana relevantna dokumentacija, ne možemo potvrditi da su prihodi po ovom osnovu namjenski trošeni.** Također, uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su prihodi po osnovu naknade za uređenje građevinskog zemljišta, naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta (rente), naknade za dodijeljeno građevinsko zemljište i prihodi od posebnog poreza na plaću za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, u ukupno naplaćenom iznosu evidentirani na poziciji prihoda. **Smatramo da je dio prihoda za neutrošena namjenska sredstva sa 31.12.2012. godine, trebalo iskazati na poziciji vremenskih razgraničenja u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun za namjenska sredstva i federalnim Računovodstvenim politikama.**

Primjera radi, a na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da poslovna banka vrši svakodnevno prenos uplaćenih sredstava po osnovu rente, naknada za uređenje građevinskog zemljišta, naknada za korištenje građevinskog zemljišta naknada za dodijeljeno zemljište, prihoda od iznajmljivanja zemljišta, naknada za upotrebu cesta za vozila pravnih i fizičkih lica te prihoda od indirektnih poreza koji pripadaju Direkcijama cesta, sa depozitnog na poseban namjenski račun infrastrukture sa kojeg se vrše ulaganja sredstava u infrastrukturu Općine. **U vezi navedenog smatramo da se, u skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH, izdvajanja na poseban namjenski račun infrastrukture trebala vršiti po osnovu naknade za dodijeljeno zemljište, uređenje građevinskog zemljišta i korištenje građevinskog zemljišta sa kojeg se troše sredstva za namjene utvrđene ovim Zakonom.** U 2012. godini na ovaj namjenski račun uplaćena su sredstva u iznosu od 1.356.883 KM, a utrošena u iznosu od 1.346.941 KM. **Na osnovu prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi da se sredstva u potpunosti koriste namjenski, jer je iz navedenih sredstava izvršeno finansiranje rekonstrukcije općinske arhive u iznosu od 19.808 KM, rekonstrukcija Narodnog univerziteta 14.664 KM, sanacija krova sportske dvorane-II faza 35.455 KM.**

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da Općina nije u oblasti neporeznih prihoda uspostavila jedinstvenu bazu podataka neporeznih prihoda koja će sadržavati popis svih obveznika uplate javnih prihoda, osnove zaduženja, iznose zaduženja, označavanje plaćanja u roku, plaćanje nakon protoka roka, te poduzete mjere i aktivnosti u cilju bolje naplate neporeznih prihoda. **Također smo konstatovali da pomoćne evidencije izdatih rješenja i ugovora od strane općinskih službi nisu elektronski uvezane sa Glavnom knjigom zbog čega je otežano praćenje realizacije istih, a što je osnov za kontinuiranu kontrolu naplate neporeznih prihoda.** Prema izjavi odgovorne osobe programsko rješenje postoji i integralni je dio trezorskog sistema i istim je predviđeno u službama koje stvaraju prihode, kreiranje ugovora i rješenja o naknadama Općine, kao i praćenje naplate prihoda, ali se isto ne primjenjuje.

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje neutrošenih namjenskih sredstava na kraju godine na poziciji vremenskih razgraničenja u skladu sa Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolaganja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračun za namjenska sredstva i federalnim Računovodstvenim politikama.

Potrebno je da se izdvajanje sredstava na poseban namjenski račun za infrastrukturu kao i trošenje sredstava sa navedenog računa vrši u skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH,

Potrebno je da se uspostavi jedinstvena baza podataka neporeznih prihoda koja će sadržavati popis svih obveznika uplate javnih prihoda, osnove zaduženja, iznose zaduženja, označavanje plaćanja u roku, plaćanje nakon isteka roka, te poduzete mjere i aktivnosti u cilju bolje naplate neporeznih prihoda.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora, iskazani su u iznosu od 20.267 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu korištenja poslovnih prostora od strane političkih stranaka 9.607 KM i prihoda po osnovu zakupa poslovnog prostora Savezu poljoprivrednih udruženja 7.775 KM. Odlukom o davanju na korištenje poslovnih prostora u Konjicu političkim strankama na području Općine, koju je donijelo Općinsko vijeće 30.12.2008. godine, regulisano je da se naplata sredstava od zakupa po ovoj Odluci vrši umanjnjem mjesečnih iznosa za finansiranje parlamentarnih grupa koje participiraju u Općinskom

vijeću. Zbog navedenog Općina ne ispostavlja fakture po osnovu zakupa poslovnog prostora političkim strankama. Po našem mišljenju ovakav način naplate sredstava nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojima je regulisano da se prihodi i primici priznaju kada su mjerljivi i raspoloživi, odnosno kada su naplaćeni, kao i da se javni prihodi (potraživanja) općine ne mogu umanjivati u cilju kompenziranja naknada po osnovu finansiranja političkih stranaka, odnosno obaveza općine.

Potrebno je da se ugovorom za iznajmljivanje poslovnih prostora političkim strankama koje participiraju u Općinskom vijeću, reguliše naplata prihoda po navedenom osnovu, da se za navedeno ispostavljaju fakture, te da se evidentiranje prihoda po osnovu iznajmljivanja poslovnog prostora, vrši na osnovu naplaćenih sredstava u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Prihodi po osnovu prirodne pogodnosti-renta iskazani su u iznosu od 254.950 KM. Renta se obračunava i utvrđuje rješenjem, u kojem se navodi da je investitor, prije izdavanja odobrenja za građenje, dužan uplatiti naknadu na ime rente. U knjigovodstvenim evidencijama se ne stvaraju potraživanja po ovom osnovu, već se uplate naknada direktno knjiže na prihode, jer data urbanistička saglasnost ne znači da će započeti izgradnja, a ukoliko izgradnja ne započne nema ni obaveze plaćanja naknade za rentu. Uvidom u pomoćnu evidenciju konstatovano je da se u istim vodi evidencija izdatih rješenja sa finansijskim pokazateljima, koja se ne upoređuju sa Glavnom knjigom, tako da se iznos naplaćene rente iz pomoćne evidencije (191.325 KM) ne slaže sa iznosom iskazanim u Glavnoj knjizi.

Prihodi po osnovu naknade za uređenje građevinskog zemljišta iskazani su u iznosu od 79.060 KM, a naknada za uređenje građevinskog zemljišta utvrđena je Odlukom Općinskog vijeća o uređenju građevinskog zemljišta od 31.03.2011. godine. Uvidom u pomoćnu evidenciju izdatih rješenja, konstatovano je da se iznos naplaćene naknade po osnovu uređenja građevinskog zemljišta iz pomoćne evidencije (34.422 KM) ne slaže sa iznosom iskazanim u Glavnoj knjizi, što ukazuje da se ne vrši usklađivanje pomoćne evidencije sa Glavnom knjigom, niti su prezentirana obrazloženja za utvrđene razlike.

Prihodi po osnovu naknade za korištenje građevinskog zemljišta su iskazani u iznosu od 422.830 KM. Naknada se obračunava u skladu sa Odlukom o naknadi za korištenje građevinskog zemljišta koju je donijelo Općinsko vijeće 16.02.2006. godine. U skladu sa navedenom Odlukom, obaveza plaćanja naknade se vrši mjesečno najkasnije do 10-tog za prethodni mjesec, odnosno do kraja decembra za decembar mjesec. Na osnovu navedene Odluke izdaju se rješenja od strane Službe za privredu i finansije. Po ovom osnovu se stvaraju potraživanja, na osnovu ispostavljenih faktura. **Na osnovu prezentirane dokumentacije nismo se uvjerili da Općina vrši potpuni nadzor nad naplatom naknade za korištenje građevinskog zemljišta, jer se ne poštuju rokovi uplate navedeni u rješenju, a Općina ne poduzima u svim slučajevima zakonom dozvoljene radnje u cilju poboljšanja naplate prihoda, jer je na početku revidirane godine stanje potraživanja po ovom osnovu iznosilo 414.731 KM. Navedenu konstataciju potvrđuje i činjenica da je stanje ovih potraživanja na kraju godine (na datum bilansa) iznosilo je 419.869 KM.**

Potrebno je vršiti kontinuirano usklađivanje pomoćne evidencije prihoda po osnovu naknada Općine sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi, osigurati kontinuirani nadzor nad naplatom općinskih naknada te poduzeti zakonom dozvoljene radnje u cilju poboljšanja naplate prihoda Općine.

Prihodi po osnovu zakupa javnih površina iskazani su u iznosu od 24.148 KM. Na osnovu prezentirane dokumentacije, konstatovali smo da je Općina zaključivala ugovore o zakupu javnih površina kojima je regulisala visinu naknade i period zakupa javne površine na osnovu Odluke Općinskog vijeća. Plaćanje po navedenim ugovorima je regulisano u dva dijela i to prvi odmah po potpisivanju ugovora a drugi do 31.12.2012. godine, iako su ugovori o zakupu zaključeni na period od 01.05.-31.10.2012. godine, što znači da je omogućeno plaćanje drugog dijela nakon isteka ugovora. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Općina stvarala potraživanja po ovom osnovu, ali nije ispostavljala fakture već se naplata vršila u skladu sa ugovorom. Uvidom u zaključene ugovore konstatovano je da se nisu poštovali rokovi uplate zakupnine, a u određenim slučajevima je evidentan dug iz ranijih godina. **Iako je Općina u dostavljenim dopisima budućim zakupcima postavila uslov da se zaključivanje ugovora izvrši nakon izmirenja**

duga iz ranijih godina, mišljenja smo da su se, od strane nadležnih u Općini, trebale poduzeti mjere kako bi se naplata vršila u skladu sa zaključenim ugovorom.

Vršiti kontinuiranu kontrolu izmirivanja obaveza zakupaca po zaključenim ugovorima o zakupu, te u slučaju neizmirivanja obaveza poduzimati zakonske mjere na naplati prihoda po osnovu zakupa u skladu sa zaključenim ugovorom.

Primljene potpore drugih nivoa vlasti - Na ovoj poziciji, iskazana su sredstva u iznosu od 1.574.805 KM koja se odnose na primljene potpore Federacije BiH od 878.305 KM, HNK kantona 645.000 KM i općina 51.500 KM.

U ukupno iskazanom iznosu primljenih potpora od Federacije BiH, na potporu Federalnog ministarstva okoliša i turizma odnosi se 572.828 KM i ista je data za sufinansiranje projekta za tehničko uređenje postojećih postrojenja za tretman i odlaganje komunalnog otpada na području FBiH; potporu Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u iznosu od 50.000 KM za sufinansiranje sanacije i asfaltiranja dionice puta Džajića most-škola Spiljani, dužine 1000 m i potporu Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za izgradnju mosta preko rijeke Trešanice u iznosu od 85.537 KM i 47.336 KM. **Na osnovu navedenog smatramo da se potpore doznačene od Federacije BiH odnose na kapitalna ulaganja, pa su shodno tome trebale biti evidentirane na poziciji kapitalnih primitaka kako je regulisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

U okviru iskazanih potpora HNK kantona sadržana je i potpora u iznosu od 175.000 KM koja se odnosi na sufinansiranje kanalizacione mreže grada Konjica sa uređajem za prečišćavanje (I dionica). **Također smatramo da se navedena potpora odnosi na kapitalna ulaganja pa je istu trebalo iskazati kao kapitalna potpora, kako je to regulisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja kapitalnih primitaka.

3.4 Rashodi i izdaci

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci Općine za 2012. godinu iskazani su u iznosu od 11.670.613 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 3.009.991 KM ili 25,06%. U strukturi rashoda i izdataka, na rashode se odnosi 11.341.378 KM, a na kapitalne izdatke 329.235 KM.

U strukturi tekućih rashoda na plaće i naknade troškova zaposlenih se odnosi 2.548.970 KM, doprinose poslodavca 205.334 KM, izdatke za materijal i usluge 1.959.332 KM, tekuće transfere 2.785.637 KM i kapitalne transfere 3.371.300 KM.

3.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Izdaci za bruto plaće i naknade zaposlenih u Općini za 2012. godinu su ostvareni u iznosu od 1.955.567 KM i čine 17,90% ukupnih rashoda. U odnosu na plan ovi izdaci manje su ostvareni za 5.648 KM. U ukupnom iznosu bruto plaća neto plaće su sadržane u iznosu od 1.349.342 KM i doprinosi 606.225 KM. Prosječna neto plaća zaposlenih u Općini u 2012. godini iznosila je 978 KM.

Obračun plaća za 2012. godinu, vršio se u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u jedinstvenom organu uprave Općine Konjic koji je donio načelnik Općine u 2005. godini. **Uvidom u Pravilnik konstatovano je da isti nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama zaposlenih u organu vlasti u FBiH.** Na osnovu Odluke načelnika od 31.01.2011. godine, kod obračuna plaća u 2012. godini primjenjivala se osnovica u iznosu od 150 KM. Odlukom Općinskog vijeća iz 2005. godine utvrđeni su koeficijenti za obračun plaća funkcionera Općine. Prema navedenoj Odluci koeficijent za obračun plaće načelniku je 15, plaće općinskom pravobraniocu 12 i plaće predsjedniku Općinskog vijeća 12. Koeficijenti za obračun plaća državnih službenika i namještenika utvrđeni su Odlukom Općinskog vijeća o utvrđivanju platnih razreda koja se primjenjuje od 20.09.2005. godine. **Na osnovu navedenog, konstatovali smo da koeficijenti plaća nisu usaglašeni sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.**

Naknade zaposlenih – Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 593.403 KM i kretale su se u okviru planiranih. U strukturi naknada na naknade za topli obrok se odnosi 401.539 KM, troškove

prevoza na posao i s posla 20.484 KM, regres za godišnji odmor 90.400 KM (800 KM), otpremnine 24.040 KM i pomoći u slučaju smrti ili teže invalidnosti 56.941 KM

Uvidom u obračun naknada za topli obrok, konstatovano je da se isplata vršila na osnovu Odluke načelnika iz 2011. godine i to mjesečno u fiksnom iznosu od 16,50 KM po radnom danu provedenom na radu. **Zbog navedenog smatramo da visina toplog obroka nije u skladu sa zakonskim propisima, jer je utvrđena u fiksnom iznosu, zbog čega ne možemo upotpunosti potvrditi opravdanost isplate iste.**

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je isplata regresa zaposlenim u 2012. godini izvršena u iznosu od 800 KM po zaposleniku na osnovu Odluke o isplati regresa koju je donio načelnik u 2012. godini. Isplata regresa je izvršena u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u jedinstvenom organu uprave Općine Konjic, kojim je regulisano da zaposlenik Općine ima pravo na naknadu plaće za korištenje godišnjeg odmora (regres) u visini od najmanje 70% njegove plaće utvrđene rješenjem o plaći ili najmanje u visini prosječne plaće isplaćene u FBiH za prethodna tri mjeseca, prije donošenja Odluke o regresu, ako je to za zaposlenika povoljnije, odnosno u skladu sa planiranim sredstvima u budžetu Općine.

Na osnovu prezentirane dokumentacije o isplati naknada za topli obrok i regres, nismo se uvjerali u opravdanost isplata u navedenom iznosu imajući u vidu da je Općina Konjic iskazala akumulirani višak rashoda nad prihodima sa 31.12.2012. godine u iznosu od 3.678.857 KM, zbog čega je trebalo uvesti mjere štednje u cilju saniranja akumuliranog deficita.

Poduzeti aktivnosti na usklađivanju Pravilnika o plaćama i naknadama zaposlenih u organima vlasti u FBiH sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, te izvršiti usklađivanje koeficijenata za obračun plaća zaposlenih sa koeficijentima utvrđenim u navedenom Zakonu,

Osigurati dosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu isplate naknada za topli obrok, te za isplate iznad zakonom propisanog iznosa obračunati i platiti porez na dodatna primanja.

3.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge, iskazani su u iznosu od 1.959.332 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 5.648 KM. Istovremeno je konstatovano da su izdaci za tekuće održavanje više ostvareni u odnosu na plan za 11.675 KM (ili za 9,45%) i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 10.580 KM (ili za 37,78%), **što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetima u FBiH kojim je regulisano trošenje sredstava do visine utvrđene u njegovom posebnom dijelu.**

U strukturi ovih "Izdataka za materijal i usluge", sadržani su izdaci za: putne troškove 20.126 KM, energiju 363.777 KM, komunalne usluge 94.703 KM, nabavku materijala 200.905 KM, usluge prevoza i goriva 113.351 KM, tekuće održavanje 71.675 KM, osiguranje, bankarske usluge i platni promet 38.580 KM i ugovorene i druge posebne usluge 1.045.987 KM.

Izdaci za usluge prevoza i goriva iskazani su u iznosu od 113.351 KM, od čega se na izdatke goriva odnosi 110.435 KM, a na motorno ulje i registraciju vozila 2.916 KM. Od ukupnog iznosa za gorivo, na troškove goriva za 13 vozila Općine odnosi se 35.788 KM, a na izdatke za gorivo za vozila drugih subjekata, fizičkih i pravnih lica 74.647 KM učinjene u vrijeme dešavanja elementarne nepogode. Uvidom u Procedure o uslovima i načinu korištenja službenih automobila koje je donio načelnik u 2006. godini, konstatovano je da su iste formalnog karaktera bez suštinskog načina utvrđivanja ko, kada i pod kojim uslovima ima pravo korištenja službenih putničkih automobila, koji su namijenjeni za obavljanje poslovnih aktivnosti Općine. Također smo konstatovali da se jedno vozilo koristi neograničeno, a da isto nije propisano navedenim aktom. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se ne sačinjavaju mjesečni izvještaji o potrošnji goriva na osnovu stvarno pređenih kilometara, odnosno stvarne potrošnje goriva, niti su utvrđeni normativni potrošnje goriva pojedinačno za svako službeno vozilo. **Na osnovu navedenog smatramo da nije uspostavljena adekvatna interna kontrola potrošnje goriva za službena vozila Općine.**

Kada je u pitanju izdaci za gorivo za vozila drugih subjekata, fizičkih i pravnih lica koji su iskazani u iznosu od 74.647 KM moramo naglasiti da nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila osnovanost i opravdanost nastanka ove vrste izdataka, pogotovo imajući u vidu da su isti stvoreni za druga pravna i fizička lica i isti su trebali biti evidentirani na poziciji tekućih transfera.

U okviru izdataka za prevoz i gorivo za vozila fizičkih i pravnih lica su i izdaci u iznosu od 31.282 KM, koji se odnose na gorivo za vozila angažovana u gašenju požara, a za ista su odobrena sredstva Odlukom načelnika. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su dobavljači ispostavljali račune za gorivo Općini. **U toku revizije nije nam prezentiran Izvještaj o poduzetim mjerama kao i finansijskim pokazateljima o obimu i vrijednosti izvršenih aktivnosti u toku gašenja požara, što je trebala biti osnova za priznavanje troškova prevoza i goriva za ove namjene, pogotovo imajući u vidu da su se ove aktivnosti trebale finansirati iz namjenskih sredstva i da je isto trebalo biti usaglašeno sa planom i programom Štaba civilne zaštite za slučaj elementarnih nepogoda.**

U navedenim podacima sadržani su i troškovi goriva koji su Odlukom načelnika priznati pravnim i fizičkim licima (vjerske zajednice, mjesne zajednice, fizička i pravna lica), ali se iz iste ne vidi za koje namjene su data sredstva, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost navedenih izdataka, kao i knjigovodstveno evidentiranje istih na ovoj poziciji.

Donijeti normative potrošnje goriva, te sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji goriva, kojim će se osigurati efikasan sistem internih kontrola u dijelu trošenju sredstava za gorivo,

Preispitati opravdanost i osnovanost izdvajanja sredstava za gorivo pravnim i fizičkim licima na osnovu Odluke kojom nije precizirano za koje namjene se odobravaju sredstva za nabavku goriva, te osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje izdataka za gorivo za vozila koja nisu u vlasništvu Općine.

Ugovorene usluge su iskazane u iznosu od 1.045.987 KM, koje se najvećim dijelom odnose na troškove prevoza đaka 372.532 KM, materijalne troškove škola 288.753 KM, usluge informisanja 61.628 KM, usluge reprezentacije 34.722 KM, izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima 85.910 KM, ugovori o djelu 26.990 KM, izdaci za rad komisija 23.286 KM, te ostale nespomenute usluge i u iznosu od 136.714 KM.

Izdaci za unajmljivanje prostora i zgrada iskazani su u iznosu od 10.228 KM i odnose se na izdvajanje sredstava na ime korištenja garaže „Promoinvesta“ D.o.o. Konjic za osam službenih automobila Općine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina nije imala zaključen ugovor sa navedenim preduzećem, a da je mjesečni zakup garaže plaćala na osnovu ispostavljenih faktura. Prema izjavi odgovorne osobe „Promoinvest“ je, u decembru 2012 godine, otkazao Općini usluge unajmljivanja i korištenja javne garaže. **Na osnovu navedenog nismo se uvjerali u racionalno i transparentno trošenje sredstava za navedene namjene, u cilju zaštite imovine Općine, uvažavajući činjenicu da se radi o javnoj garaži.**

Ostale nespomenute usluge i dažbine koje su iskazane u iznosu od 797.999 KM odnose se na prevoz đaka i materijalne troškove osnovnih škola na području Općine u iznosu od 661.285 KM, i na ostale ugovorene usluge u iznosu od 136.714 KM. U skladu sa Zakonom o osnovnom odgoju i obrazovanju HNK, Općina je utrošila sredstva za materijalne troškove školama u iznosu 288.753 KM, koja su planirana u Budžetu Općine za 2012. godinu. Na osnovu Odluke načelnika odobrena su sredstva u mjesečnim tranšama za 6 (šest) osnovnih škola na području Općine na ime materijalnih troškova i grijanja. **Imajući u vidu da su osnovne škole u nadležnosti kantona, smatramo da je izdatke za navedene namjene trebalo knjigovodstveno evidentirati na poziciji tekućih transfera.**

U 2012. godini, za prevoz đaka, su utrošena sredstva u iznosu od 372.532 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su sa prevoznicima zaključeni ugovori u 2010. godini, za prevoz đaka na relacijama navedenim u ugovorima. Ugovori su zaključeni na period od tri godine.

Općina Konjic je na poziciji **ostalnih nespomenutih usluga i dažbina** iskazala iznos od 136.714 KM. Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da je načelnik donosio pojedinačne odluke kojima su odobrena sredstva za nabavku hrane za ljudstvo koje je učestvovalo u gašenju požara u vrijeme proglašenja prirodne elementarne nesreće. Odluke o odobravanju sredstava su donesene retroaktivno 15.10.2012. godine, kako bi se pokrili učinjeni izdaci. Navedenim odlukama nije precizirano ko imao pravo i pod kojim uslovima na troškove ishrane i pića. **U toku revizije nije prezentiran Izvještaj na osnovu kojeg bi se uvjerali u opravdanost učinjenih izdataka, uvažavajući činjenicu da su ove aktivnosti trebale biti finansirane iz namjenskih sredstva i da je isto trebalo biti usaglašeno sa planom i programom Štaba civilne zaštite za slučaj proglašenja elementarne nepogode.**

Na poziciji **ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti** iskazan je iznos od 26.990 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su na ovoj poziciji iskazani izdaci po osnovu Ugovora o djelu za održavanje semafora, uređenje zidova u okviru rekonstrukcije uređenja prostora Narodnog univerziteta, održavanje gradske rasvjete, uređenje prostora i servisiranje i popravka kafe aparata, zaključenih na osnovu odluke načelnika br. 09-16-869/12. **Na osnovu prezentirane dokumentacije smatramo da se za navedene usluge trebala provesti procedura javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

Potrebno je provesti proceduru javnih nabavki za uređenje prostora na području Općine, održavanje gradske rasvjete, semafora i dr., koje su u nadležnosti Općine u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje materijalnih troškova škola na području Općine, na poziciji tekućih transfera u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Potrebno je da se osigura donošenje odluka o trošenju sredstava prije izdvajanja sredstava za određenu namjenu, te da se osigura izvještavanje o utrošenim sredstvima u cilju transparentnog trošenja sredstava.

3.4.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 2.785.637 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 195.901 KM ili za 6,58%. U ostvarenim tekućim transferima, transferi drugim nivoima vlasti iznose 1.354.534 KM, transferi pojedincima 291.541 KM, transferi neprofitnim organizacijama 422.973 KM, subvencije javnim preduzećima 641.149 KM, tekući transferi u inostranstvo 46.500 KM i drugi tekući rashodi u iznosu od 28.940 KM.

Transferi drugim nivoima vlasti – u ovim transferima sadržani su tekući transferi mjesnim zajednicama u iznosu od 281.407 KM, transferi za sport 158.286 KM, transferi zdravstvenim ustanovama 21.940 KM, transferi Centru za socijalni rad 228.000 KM, transferi za socijalna davanja po zahtjevu 102.356 KM, transferi za izbore 49.692 KM.

U okviru iskazanih **tekućih transfera mjesnim zajednicama** sadržani su najvećim dijelom izdaci za čišćenje i održavanje ulica i parkova u mjesnim zajednicama Općine u iznosu od 147.560 KM, po osnovu ispostavljenih faktura dobavljača „Futura line“ d.o.o. Konjic koja, prema izjavi odgovorne osobe, angažuje osobe koje traže zaposlenje za obavljanje pomoćnih poslova uređenja i čišćenja ulica i parkova u mjesnim zajednicama, održavanje prostorija NK „Klis“ i stadiona B.polje. **Uvidom u zaključeni Ugovor sa navedenim dobavljačem, konstatovano je da istim nije precizirana vrsta i obim poslova koji će se obavljati, niti vrijednost ugovora za pružene usluge, već je samo definisano da će se poslovi navesti u Radnom nalogu. Istim je navedeno da će poslove obavljati osobe koje traže posao te da će se istim plaćati neto zarada, ali nije navedeno u kom iznosu. U fakturama su iskazane neto zarade ali ne i obim i vrijednost posla koji se obavljao. Napominjemo da Općina ima zaključen Sporazum sa JKP „Standard“ za održavanje čistoće javnih površina kojim je regulisano plaćanje usluga mjesečno u iznosu od 13.0000 KM. Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi opravdanost izdvajanja sredstava za navedene namjene jer ukazuje da se izdvajanje sredstava po istom osnovu vrši dva puta, imajući u vidu da nije specificirano odnosno naglašeno da će vrstu poslova, koji nisu obuhvaćeni Sporazumom sa JKP „Standard“ obavljati „Futura line“ d.o.o.Konjic.**

Na poziciji **transfera za sport** iskazan je iznos od 158.286 KM i isti se odnosi na finansiranje sportskih klubova iz Općine. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se finansiranje vrši na osnovu pojedinačno dostavljenih zahtjeva sportskih klubova, a odluku o odobravanju sredstava donosi načelnik u okviru planiranih sredstava u Budžetu Općine. Pravilnikom o novčanim izdvajanjima iz budžeta za finansiranje aktivnosti iz oblasti sporta, definisane su aktivnosti koje se finansiraju iz oblasti sporta kao što su: uplate za kotizaciju, članarine i druge obaveze prema strukovnim sportskim savezima BiH, sufinansiranje svih registrovanih sportskih klubova srazmjerno nivou takmičenja, broju takmičara, odigravanja utakmica, realni zahtjevi za odlazak na takmičenje u zemlji i inostranstvu, održavanje sportskih manifestacija, te formiranje i razvoj novih klubova. Odlukom Općinskog vijeća o kriterijima i načinu nagrađivanja iz oblasti obrazovanja, nauke, kulture i sporta regulisano je nagrađivanje za ostvarene rezultate sportista i sportskih klubova. **Uvidom u dostavljene izvještaje o trošenju sredstava, konstatovano je da se iz doznačenih sredstava**

finansiraju honorari igračima, trenerima, sudijama i delegatima, iako navedenim Pravilnikom i Odlukom nije definisano da se za ove namjene finansiraju sredstva doznačena sportskim klubovima.

Uvidom u doznake sredstava ustanovi „Sportska dvorana“ u 2012. godini, konstatovano je da je Općina zaključila Ugovor o cesiji 11.04.2011. godine, kojim je Općina preuzela vraćanje dugoročnog kredita ustanove „Sportska dvorana“ Vakufskoj banci u iznosu od 55.000 KM u mjesečnim ratama (55 rata) od 1.000 KM počev od 11.10.2011. godine, a po osnovu dotacije iz budžeta. **Iz prezentirane dokumentacije nismo se uvjerali da je za navedeno data saglasnost Općinskog vijeća o preuzimanju kredita imajući u vidu da Općinsko vijeće upravlja imovinom Općine.**

Transferi pojedincima – Na ovoj poziciji iskazani su transferi pojedincima u iznosu od 291.541 KM, od čega se na transfere po osnovu stipendija učenicima i studentima odnosi 196.420 KM, transferi za vojne invalide 66.751 KM, Organizaciji porodica šehida i poginulih boraca 20.200 KM i transferi udruženju RVI 28.800 KM.

Pravilnikom o dodjeli finansijskih sredstava boračkim udruženjima/udrugama iz budžeta Općine koji je donio načelnik Općine, regulisana je namjena dodijeljenih sredstava i to: za sufinansiranje rada udruženja, sufinansiranje programa za obilježavanje značajnih datuma i događaja i sufinansiranje udruženja/udruga i SABNOR-a za održavanje redovnih skupština. Odlukom načelnika od 31.01.2012. godine, odobrena je mjesečna isplata udruženjima RVI Konjic u iznosu od 2.400 KM i Organizaciji porodica šehida i poginulih boraca u iznosu od 1.400 KM, **iako je, po našem mišljenju, način isplate trebalo regulisati Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine.** Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su se dostavljali izvještaji o realizaciji transfera.

Transferi neprofitnim organizacijama- Na ovoj poziciji su iskazani transferi u iznosu od 422.973 KM i isti se najvećim dijelom odnose na tekuće transfere za kulturne manifestacije 70.942 KM, transferi za parlamentarne grupe 147.162 KM, transferi udruženjima 91.200 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je Budžetom Općine za 2012. godinu, planiran mjesečni iznos dotacije udruženjima na ime materijalnih troškova navedenih u Budžetu. Pored planiranih sredstava u Budžetu Općine za 2012. godinu, odlukom načelnika odobrala su se sredstva udruženjima građana i nevladinim organizacijama iz Budžeta Općine za 2012. godinu na osnovu pojedinačnih zahtjeva. Odlukama je regulisana obaveza dostavljanja izvještaja o utrošenim sredstvima, u što smo se i uvjerali jer su isti dostavljeni. **Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da Općina nije raspisivala Javni poziv za dodjelu sredstava udruženjima, niti su nam prezentirani kriteriji na osnovu kojih je utvrđen iznos sredstava koji je planiran i doznačen iz Budžeta Općine.**

Na poziciji **subvencija javnim preduzećima** iskazan je iznos od 641.149 KM. Navedene subvencije se odnose na subvencije JKP „Standard“ za održavanje zelenih površina i gradskih ulica u iznosu od 234.658 KM, subvencije za aktivnu politiku zapošljavanja 213.218 KM i subvencije poljoprivrednoj proizvodnji 193.273 KM.

Sporazumom o obimu i vrijednosti komunalnih usluga za održavanje čistoće na javnim površinama za 2012. godinu koje će se finansirati iz Budžeta Općine za 2012. godinu, a koji je Općina zaključila sa JKP „Standard“ 18.01.2012. godine, regulisano je da će Općina plaćati mjesečno komunalne usluge u iznosu od 13.000 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je JKP „Standard“ ispostavljao fakture Općini na navedeni iznos u kojima nije iskazan obim izvršenih usluga. **Na osnovu prezentirane dokumentacije smatramo da je izdatke po ovom osnovu trebalo knjigovodstveno evidentirati na odgovarajućoj poziciji „Izdataka za materijal i usluge“ imajući u vidu da je održavanje javne čistoće u vlastitoj nadležnosti Općine u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave.**

Odlukom načelnika od 15.03.2012. godine, JKP „Standard“ su odobrena sredstva u iznosu od 42.120 KM za nabavku rovokopača sa hidrauličnim čekićem i ista će se uplaćivati u 24 rate po 1.500 KM. **S obzirom da se radi o nepovratnim kapitalnim ulaganjima, smatramo da je navedeno trebalo knjigovodstveno evidentirati na kapitalnim transferima.**

Subvencije za aktivnu politiku zapošljavanja iskazane su u iznosu od 213.218 KM. Budžetom Općine za 2012. godinu planirana su i sredstva osobama koje obavljaju volonterski rad u svim institucijama na području Općine koje su zaključile ugovore o volonterskom radu. Doznaka sredstava se vršila mjesečno. **U toku revizije nije nam prezentiran akt kojim je odobreno finansiranje volonterskog rada iz Budžeta na području Općine. Imajući u vidu da Općina posluje sa deficitom već drugu godinu, smatramo da**

je za navedene namjene trebalo planirati i vršiti izdvajanja u skladu sa finansijskim mogućnostima Općine.

Subvencije poljoprivrednoj proizvodnji, koje su ostvarene u iznosu od 193.273 KM, se odnosi na dotacije Savezu poljoprivrednih udruženja u iznosu od 120.000 KM, podsticaj poljoprivrednoj proizvodnji 25.273 KM i dotacije Centru za ribarstvo Neretva 48.000 KM. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se Savezu poljoprivrednih udruženja doznachava mjesečno iznos od 10.000 KM, kao i Centru za ribarstvo Neretva u iznosu od 4.000 KM u skladu sa Budžetom Općine i Odlukom načelnika od 31.01.2012. godine. Navedenom Odlukom nije definisana namjena doznake sredstava, niti način na koji će se vršiti pravdanje utroška istih. Iz prezentiranog dijela dokumentacije se vidi da su iz doznachenih sredstava finansiranje plaće zaposlenih i materijalni troškovi Saveza poljoprivrednih udruženja Konjic bez pregleda o kom broju zaposlenih i kojoj vrsti materijalnih troškova se radi.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da je načelnik donio Odluku 22.03.2012. godine kojom je regulisano da se zakupnina u iznosu od 933 KM koju je Savez poljoprivrednih udruženja dužan plaćati Općini Konjic izmiruje umanjeno mjesečnog iznosa dotacije. Imajući u vidu da je navedeni Savez imao zaostali dug od 01.08.2011. godine do 31.03.2012. godine, Odlukom je regulisano i da se za zaostali dug u ukupnom iznosu od 7.464 KM, umanjuju dotacije u mjesečnom iznosu od 622 KM, odnosno ukupno umanjeno po Odluci mjesečne dotacije je 1.555 KM, počev od 01.04.2012. godine.

Potrebno je preispitati opravdanost izdvajanja sredstava za čišćenje ulica i parkova od strane „Futura line“ imajući u vidu da su navedeni poslovi u nadležnosti JKP „Standard“ i da se za navedene namjene mjesečno izdvajaju sredstva JKP „Standard“, u skladu sa Sporazumom o obimu i vrijednosti komunalnih usluga za održavanje čistoće na javnim površinama,

Poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva koja se izdvajaju sa pozicije transfera za sport, trošila za namjene regulisane Pravilnikom o novčanim izdvajanjima iz budžeta za finansiranje aktivnosti iz oblasti sporta,

U cilju transparentnog trošenja javnih sredstava, osigurati raspisivanje javnih poziva za dodjelu sredstava udruženjima, te utvrditi kriterije za dodjelu sredstava,

Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje izdataka za održavanje čistoće Općine za poslove koji su u nadležnosti Općine propisani Zakonom o principima lokalne samouprave, kao i knjigovodstveno evidentiranje izdvajanja koja imaju karakter kapitalnih transfera u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH,

Preispitati opravdanost izdvajanja sredstava za obavljanje volonterskog rada u svim institucijama na području Općine, u uslovima poslovanja Općine sa deficitom, te navedena izdvajanja vršiti u skladu sa materijalnim mogućnostima Općine.

3.4.4 Kapitalni transferi

Na poziciji kapitalnih transfera u 2012. godini iskazani su u iznosu od 3.371.300 KM i u odnosu na plan (6.760.442 KM) manje su ostvareni za 3.389.142 KM ili za 51,14%. Navedeni transferi se odnose na kapitalna ulaganja utvrđena Budžetom Općine za 2012. godinu i Planom kapitalnih projekata za 2012. godinu i odnose se na ulaganja u: infrastrukturu mjesnih zajednica Općine (674.934 KM), obnovu Starog mosta i stare jezgre grada (221.171 KM) Centar za upravljanje otpadom (462.513 KM), pješački most na Trešenici (251.768 KM), uređenje saobraćajnica (1.211.830 KM), vodovod i kanizacionu mrežu (85.572 KM), opremu i instalaciju za toplifikaciju (51.309 KM), rekonstrukciju fudbalskog stadiona Buturović polje (38.876 KM), rekonstrukciju sale u školi (85.333 KM), Muzej grada Konjica (24.200 KM), Dom Čelebići (22.436 KM), Narodni univerzitet (44.056 KM) i dr. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je za navedena ulaganja proceduru nabavki provodila Općina. **Imajući u vidu da se najvećim dijelom kapitalna ulaganja (oko 2.839.410 KM) odnose na objekte lokalne komunalne infrastrukture, čije upravljanje, finansiranje i unapređenje spada u vlastite nadležnosti Općine, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave, smatramo da bi se ista trebala knjigovodstveno evidentirati u imovini Općine.**

Kapitalna ulaganja u objekte lokalne komunalne infrastrukture, koja su data Općini na upravljanje, finansiranje i unapređenje, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave, knjigovodstveno evidentirati na poziciji stalnih sredstava.

3.5 Javne nabavke

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2012. godine, odabrane metodom slučajnog uzorka a sa ciljem utvrđivanja da li se postupalo u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH i internim aktima Općine.

Od tekućih nabavki revizijom je obuhvaćena nabavka i isporuka goriva, jer se u Pregledu izvršenih nabavki u toku 2012. godine, koji nam je dostavljen, navodi samo ovaj postupak koji je okončan, dok postupak nabavke kancelarijskog materijala i tonera, materijala za čišćenje i potrošnog materijala, nabavka roba za bife, rezervnih i potrošnih dijelova za računarsku opremu i auto guma za vozila nije okončan, iako su procedure otpočele 26.03.2012. godine kada je i objavljeno Obavještenje o nabavci.

Na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da su izvršene nabavke roba i usluga u iznosu od 141.529 KM (nabavka sitnog inventara, odjeće i uniformi, materijala za bife, unajmljivanje imovine, materijala za održavanje zgrada, materijala za održavanje opreme, usluga za održavanje opreme i usluga za održavanje vozila i osiguranja vozila) za koje nisu provedene procedure javnih nabavki, iako je bila obaveza u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Za nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 122.544 KM nije prezentiran ugovor o nabavci iz prethodne godine, imajući u vidu da procedura nabavke istog, nije okončana do kraja 2012. godine, zbog čega ne možemo potvrditi i da je u prethodnom periodu provedena procedura javne nabavke kancelarijskog materijala u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. **Zbog navedenog nismo se uvjerali da je Općina provodila procedure izbora dobavljača za navedene nabavke roba, vršenje usluga i radova u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, a što je bila u obavezi.**

Uvidom u Ugovor za nabavku goriva sa dobavljačem „PETROL“ BH OIL COMPANY d.o.o. Sarajevo zaključen 10.08.2012. godine, konstatovano je da je isti zaključen na period od 36 mjeseci. U toku revizije nije nam prezentiran okvirni sporazum zaključen na navedeni period **Iako Zakonom o javnim nabavkama nije preciziran period za koji se zaključuje ugovor, smatramo da je isti trebao biti zaključen za fiskalnu godinu za koju se planiraju sredstva u budžetu Općine, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, imajući u vidu da nam nije prezentirana dokumentacija da je zaključen okvirni sporazum.**

Općina je u 2012. godini vršila kapitalna ulaganja u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o usvajanju Programa kapitalnih projekata za 2012. godinu. Programom kapitalnih ulaganja obuhvaćeni su projekti ulične rasvjete, kanalizacione mreže, putevi, vodovodi, mostovi, tuneli, uređenja kulturnih i sportskih objekata.

Uvidom u procedure javnih nabavki konstatovano je slijedeće:

- vrijednost ugovora za sve nabavke, na početku postupka javnih nabavki, nije procijenjena od strane ugovornog organa, što je opredjeljujuće za izbor postupka nabavke, a što je propisano članom 6. Zakona o javnim nabavkama BiH,
- za sve postupke javnih nabavki nisu donesene odluke o pokretanju postupka javnih nabavki roba, usluga i ustupanja radova,
- nisu dostavljeni izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki Agenciji za javne nabavke.

Potrebno je osigurati provođenje postupka javnih nabavki roba i usluga, kao i dosljedno postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, posebno u dijelu provođenja zakonske procedure procjenjivanja vrijednosti nabavki roba, usluga i ustupanja radova, donošenje odluka o pokretanju postupka javnih nabavki, kao i podnošenja izvještaja o nabavkama Agenciji za javne nabavke.

Zaključivanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima o nabavci goriva vršiti za fiskalnu godinu za koju su i osigurana sredstva u Budžetu Općine.

3.6 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2012. godine iskazana je vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 7.306.162 KM od čega se na materijalna stalna sredstva odnosi 5.990.831 KM, a na dugoročne plasmane 399.998 KM i vrijednosne papire 915.333 KM.

Uvidom u stanje sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2012. godine, konstatovano je da ista nisu usaglašena i da su izvori sredstva veći od stanja sredstava za 9.996 KM.

Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina nije poduzimala sveobuhvatne aktivnosti u cilju utvrđivanja imovine Općine, koja će se knjigovodstveno evidentirati na osnovu validne dokumentacije.

Rješenjem načelnika formirane su komisije za popis imovine, potraživanja, zaliha i obaveza za 2012. godinu, koje su izvršile popis imovine i obaveza za 2012. godinu. Uvidom u dokumentaciju nisu utvrđeni značajni propusti u postupku popisa imovine i obaveza Općine za 2012. godinu.

Potrebni je poduzeti sveobuhvatne aktivnosti na utvrđivanju imovine Općine, izvršiti procjenu vrijednosti iste i sačiniti izvještaj kako bi se osiguralo knjigovodstveno evidentiranje imovine u poslovnim knjigama Općine,

Izvršiti usaglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava Općine u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

4. KOMENTAR:

U ostavljenom roku Općina Konjic se očitovala na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Općine Konjic za 2012. godinu, dopisom broj: 01-16-2055/13 od 19.07.2013. godine. U navedenom očitovanju dat je komentar na Nacrt izvještaja, koji se odnosi na dio nalaza navedenih u Nacrtu izvještaja. Dio navedenih komentara je prihvaćen i inkorporiran u konačan tekst Izvještaja. Određeni dijelovi komentara nisu prihvaćeni jer nije dato adekvatno obrazloženje, niti je priložena relevantna dokumentacija, koja bi potvrdila navedeno, što bi uticalo na izmjenu nalaza. Detaljno pojašnjenje dato je u Komentaru na dostavljeno očitovanje na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu, koji je dostavljen uz Konačan izvještaj.

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

**Vođa tima:
Dunja Logo, dipl. oec.
Član tima:
Adija Babić, dipl. oec.**

Prilog br. 1.
Izvršenje budžeta Općine Konjic na dan 31.12.2012. godine
Iznos u KM

Red. Broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. godinu	Rebalans I Povećanje/ /smanjenje	Rebalans II Povećanje/ /smanjenje	Operativni Budžet za 2012. godinu ¹ (od 3 do 6)	Izvršenje budžeta za 2012. godinu	Izvršenje budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	6	7	8	9
I	Tekući izdaci (zbir od 1 do 11)	4.916.983	- 45.000	99.983	4.972.266	4.769.469	4.542.901
1.	Bruto plaće i naknade plaća	1.955.000		6.215	1.961.215	1.955.567	1.957.813
2.	Naknade troškova zaposlenih	570.390		25.560	595.950	593.403	562.180
3.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	215.198		-7.526	207.672	205.334	205.571
4.	Putni troškovi	30.000		-5.000	25.000	20.126	32.337
5.	Izdaci za el energiju	395.682		1.570	397.252		
5.	Izdaci za komunikaciju, komunalne usluge	107.000			107.000	458.480	454.504
6.	Nabavka materijala i sitnog inventara	150.000		80.000	230.000	200.905	150.919
7.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	55.000	35.000	30.000	120.000	110.691	52.216
8.	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	10.000		1.164	11.164	10.228	9.828
9.	Izdaci za tekuće održavanje	110.000		-50.000	60.000	71.675	67.350
10.	Osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa	30.000		8.000	38.000	41.240	12.439
11.	Ugovorene i druge posebne usluge	1.289.013	-80.000	10.000	1.219.013	1.101.820	1.037.744
II	Tekući transferi (1+2)	3.060.460	71.000	- 149.922	2.981.538	2.785.637	1.999.357
1.	Tekući transferi pojedincima	340.000		-23.580	316.420	291.541	266.605
2.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.720.460	71.000	-55.342	2.665.118	2.494.096	1.972.752
III	Kapitalni transferi	5.802.000	3.079.026	- 2.120.584	6.760.442	3.371.300	7.219.053
IV	Izdaci za kamate	56.000			56.000	55.883	67.270
V	Kapitalni izdaci (1+2)	1.744.000	- 885.500	-82.142	776.358	688.323	821.415
VI	Tekuća rezerva	100.000		-75.000	25.000		
VII	Ukupno rashodi i izdaci (I - VI)	15.679.743	2.219.526	- 2.327.665	15.571.604	11.670.612	14.647.996
VIII	Višak rashoda nad prihodima tekuće godine					1.116.365	1.823.612
	Broj zaposlenih	118	118	118	118	118	115

¹ Ukupno odobreni budžet na dan 31.12.2012. godine.

Prilog br. 2.
Izvršenje budžeta Općine Konjic na dan 31.12.2012. godine
Iznos u KM

Red. Broj	Vrsta prihoda	Budžet za 2012. godinu	Rebalans I Povećanje/ /smanjenje	Rebalans II Povećanje/ /smanjenje	Operativni Plan za 2012. godinu ² (od 3 do 6)	Izvršenje budžeta za 2012. godinu	Izvršenje budžeta za 2011. Godinu
1	2	3	4	6	7	8	9
I	Porezni prihodi	4.904.000	-255.250	-398.097	4.505.903	4.275.085	4.383.768
1.	Prihodi od poreza	4.904.000	-255.250	-398.097	4.505.903	4.275.085	4.383.768
II	Neporezni prihodi	8.496.204	-525.224	-1.982.503	6.513.701	4.703.358	6.855.807
	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	235.000	-60.950	-125.000	110.000	58.260	77.327
1.	Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	220.000	-60.950	-120.000	100.000	56.568	52.344
2.	Ostali prihodi od imovine	15.000		-5.000	10.000	1.692	24.983
3.	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika						
4.	Prihodi od privatizacije						
	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	8.261.204	-464.274	-1.857.503	6.403.701	4.644.798	6.778.480
1.	Prihodi od pružanja javnih usluga	8.261.204	-464.274	-1.857.503	6.403.701	4.644.798	6.778.480
III	Tekuće potpore	2.258.539		-708.539	1.550.000	1.574.805	1.563.009
1.	Tekuće potpore ostalih nivoa vlasti	2.258.539		-708.539	1.550.000	1.574.805	1.563.009
IV	Kapitalni primici	20.000		2.981.000	3.001.000	1.000	
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava			1.000	1.000	1.000	
		20.000	3.000.000		3.000.000		
V	Ukupno prihodi i primici (I+II+III+IV)	15.679.743	2.219.526	-108.139	15.571.604	10.554.248	12.802.584
VI	Višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina						
	Ukupno (V+VI)						

² Ukupno odobreni budžet na dan 31.12.2012. godine.