



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE KONJIC

2021.

Broj: 01-02-07-11-2-3219-7/21



Sarajevo, septembar 2022.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	3
II	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	14
6.	KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	15
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	15
6.1.1	Prihodi i primici	15
6.1.1.1	Prihodi od poreza.....	15
6.1.1.2	Neporezni prihodi	16
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	17
6.1.1.4	Primici od zaduživanja	18
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	18
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	18
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	19
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	21
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	24
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	25
6.1.2.6	Izdaci za otplatu dugova	26
6.1.3	Finansijski rezultat	26
6.2	BILANS STANJA.....	27
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	27
6.2.2	Stalna sredstva.....	28
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	29
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	30
6.2.5	Izvori sredstava	30
6.2.6	Popis imovine i obaveza	30
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	31
7.	JAVNE NABAVKE	31
8.	SUDSKI SPOROVI	34
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	34
V	PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	36
	Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu.....	37
	Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine	40
	Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine	41



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Općine Konjic (u daljem tekstu: Općina)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, konsolidovani finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2021. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Finansijski rezultat tekuće godine manje je iskazan za 195.944 KM s obzirom na to da primici u iznosu od 703.424 KM i rashodi u iznosu od 55.937 KM nisu priznati u skladu s načelom modificiranog nastanka događaja, a rashodi u iznosu od 843.431 KM ne predstavljaju kapitalne transfere (tačke 6.1.1.4, 6.1.2.2, 6.1.2.4 i 6.1.3 Izvještaja);
2. Kapitalni transferi u iznosu od najmanje 534.286 KM i tekući transferi u iznosu od najmanje 560.000 KM više su iskazani jer su na ovim pozicijama evidentirani izdaci i rashodi koji se odnose na nabavku stalnih sredstava i tekuće rashode Općine. Zbog navedenog finansijski izvještaji ne daju tačan prikaz ovih rashoda i izdataka po vrsti, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 5, 6.1.2.3 i 6.1.2.4 Izvještaja);
3. Kratkoročna potraživanja i razgraničenja u Bilansu stanja manje su iskazana za 1.074.393 KM jer potraživanja po osnovu ugovora o prodaji nekretnine i potraživanja po osnovu izvršne sudske presude nisu knjigovodstveno evidentirana (tačka 6.2.1 Izvještaja);
4. Općina nije knjigovodstveno evidentirala ceste i puteve koji su joj dati u nadležnost, kao ni postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda, dio stanova, ulaganja u kanalizacionu mrežu koja su u toku. Nije nam prezentirana vjerodostojna dokumentacija koja se odnosi na vrijednosne papire (dionice) iskazane u iznosu od 891.324 KM, zbog čega ih nismo mogli potvrditi revizijom. Zbog navedenog stalna sredstva u Bilansu stanja nisu realno iskazana, a efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi (tačka 6.2.2 Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava¹. Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja*.

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



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

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

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

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

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

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

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



2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Općine Konjic za 2021. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Općine za 2021. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Nije izvršen cjelovit godišnji popis s obzirom na to da nisu obuhvaćeni vrijednosni papiri (dionice), te dio potraživanja i stalnih sredstava. Dakle, popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.6 Izvještaja);**
2. **Nabavke roba i usluga u iznosu od najmanje 80.863 KM izvršene su bez provedene procedure i zaključenih ugovora, a za nabavke u iznosu od najmanje 610.855 KM nije proveden propisani postupak javne nabavke, od čega se dio od 551.052 KM odnosi na usluge prijevoza učenika. Za značajan dio direktnih sporazuma nije izvršen unos izvještaja o postupku javne nabavke u informacioni sistem „E-nabavke“. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).**

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

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o konsolidovanim finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.



Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Općine, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 5. 9. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić



Dževad Nekić



II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi FBiH kako bi se glavni identifikacioni broj dodijelio samo Općini kao pravnom licu.	4.
2.	Sačiniti i objavljivati Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	4.
3.*	Uspostaviti Registar rizika, donijeti nedostajuće interne akte, postojeće uskladiti s propisima koji su na snazi i dosljedno ih primjenjivati.	4.
4.	Potrebno je da rukovodioci budžetskih korisnika Budžeta Općine sačinjavaju izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljaju ih Službi za privredu, finansije i društvene djelatnosti koja treba da vrši njihovu provjeru.	4.
5.*	Uspostaviti jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
6.	Sačinjavati instrukcije broj 1 i 2, operativne planove i planove novčanih tokova i pridržavati se rokova pripreme i donošenja budžeta, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	5.
7.*	Rashode i izdatke Budžetom planirati po izvorima finansiranja i prema kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	5.
8.*	Sačinjavati analizu iskaza (tekstualni dio) uz godišnje finansijske izvještaje budžetskih korisnika, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
9.*	Uspostaviti evidenciju o utrošku namjenskih prihoda prikupljenim po osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata i Zakona o građevinskom zemljištu FBiH.	6.1.1.2
10.	Primitke priznavati kada su mjerljivi i raspoloživi, odnosno uplaćeni na Jedinstveni račun Trezora.	6.1.1.4
11.	Vršiti ocjenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	6.1.2.1
12.*	Naknadu za topli obrok obračunavati i isplaćivati na osnovu evidencije o prisustvu na poslu, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	6.1.2.1
13.*	Prekinuti s praksom odobravanja troškova goriva drugim licima, a nabavku goriva vršiti isključivo za potrebe Općine.	6.1.2.2
14.*	Utvrđiti kriterije za izbor i visinu dodijeljenih sredstava u svrhu finansiranja sportskih klubova utvrđenih Programom o utrošku novčanih sredstava u vidu novčane podrške za sportske klubove i sportske manifestacije, kao i kriterije za dodjelu sredstava u svrhu finansiranja privrednih i kulturnih manifestacija.	6.1.2.3
15.	Program zajedničke komunalne potrošnje donositi na način propisan Zakonom o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona, a sporazumima s Javnim komunalnim preduzećima jasno urediti vrste, količine i cijene izvršenih radova, kao i nadzor nad izvršenjem radova.	6.1.2.3



16.*	Upravljanje i raspolaganje imovinom te dugoročno zaduživanje vršiti na osnovu odluka Vijeća, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH.	6.1.2.5
17.*	Knjigovodstveno evidentirati sva potraživanja Općine, izvršiti analizu i ocjenu naplativosti potraživanja i na osnovu konstatovanog poduzeti sve zakonom propisane radnje s ciljem njihove naplate.	6.2.1
18.*	U Glavnoj knjizi na poziciji stalnih sredstava evidentirati lokalne ceste koje su u nadležnosti Općine, stanove date u najam, imovinu datu na korištenje, kao i stalna sredstva u pripremi, a za iskazani iznos na poziciji vrijednosnih papira osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za njegovo knjigovodstveno evidentiranje.	6.2.2
19.	Popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.6
20.*	Procjenu vrijednosti nabavki roba i usluga, odabir vrste postupka javne nabavke i objavu obavještenja o provedenim postupcima vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
21. *	Tenderskom dokumentacijom precizno definisati tehničke specifikacije i postupke pravovremeno pokretati kako bi se nabavke vršile na osnovu važećih ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javnih nabavki.	7.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (13)



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Konjic za 2021. godinu;
 - Budžet Općine Konjic za 2021. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
 - Statut Općine Konjic;
 - Zakon o trezoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH,
 - Zakonom o državnoj službi u FBiH;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Odluka o plaćama i naknadama u jedinstvenom općinskom organu uprave Općine Konjic;
 - Zakon o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona;
 - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Konjic (u dalnjem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave u sastavu Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljem tekstu: Kanton), uspostavljena Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH.² Nadležnosti Općine utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Kantona, spomenutim Zakonom i Statutom Općine.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a naročito: 1) osiguranje i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda; 2) donošenje budžeta; 3) donošenje programa i planova razvoja Općine; 4) utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite okoline; 5) donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova; 6) utvrđivanje i provođenje stambene politike; 7) utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; 8) upravljanje i raspolaganje imovinom; 9) upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, prikupljanje i odlaganje čvrstog otpada, javna čistoća, lokalna groblja, lokalni putevi i mostovi, ulična rasvjeta, javna parkirališta, parkovi); 10) donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz nadležnosti; 11) odlučivanje o zaduženju; 12) lokalni javni prevoz; 13) predškolsko i osnovno obrazovanje; 14) kultura i sport, kao i druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz nadležnosti, niti su dodijeljeni u nadležnost nekog drugog nivoa vlasti.

Prema Registru budžetskih korisnika iz 2012. godine, budžetski korisnici prvog nivoa su: Jedinstveni općinski organ uprave, Općinsko javno pravobranilaštvo i JU Centar za socijalni rad.

Organi Općine su Općinsko vijeće (u daljem tekstu: Vijeće) i načelnik. Vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 27 vijećnika. Načelnik je izvršni organ Općine, koji je predstavlja i zastupa, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i načelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu s Izbornim zakonom BiH.

Funkciju načelnika Općine obavlja Osman Ćatić, izabran na lokalnim izborima 2020. godine. Predsjedavajući Vijeća je Kenan Greda.

Poslovi iz nadležnosti Općine obavljaju se putem: Službe za geodetske i imovinsko-pravne poslove i katastar nekretnina; Službe za pitanja boraca i invalida, izbjeglica, raseljena lica i socijalnu zaštitu; Službe za prostorno uređenje, građenje i obnovu; Službe za privredu, finansije i društvene djelatnosti; Službe za opštu upravu i inspekcijske poslove, zajedničke poslove i stručne poslove i Službe za civilnu zaštitu i vatrogastvo.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog Općinskog organa uprave sistematizovana su radna mjesta za 161 zaposlenog. Na 31. 12. 2021. godine bilo je 97 zaposlenih. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i radnih zadataka u JU Centar za socijalni rad u Konjicu sistematizovano je 13 radnih mjesta, a na 31. 12. 2021. godine bilo je popunjeno 11 radnih mesta.

Sjedište Općine je u Ul. Maršala Tita br. 62.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Općine Konjic za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara do juna 2022. godine, s prekidima.

² „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09



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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Općine Konjic za 2012. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Dokument okvirnog budžeta usvojen je u roku koji je utvrđen Zakonom o budžetima u FBiH, donesena je Odluka o izvršavanju budžeta Općine, a Plan izdataka za kapitalne projekte je usklađen sa prijedlogom finansijskog plana.
- 2) Neutrošeni namjenski transferi, prihodi od naknada za izgradnju i održavanje skloništa i prihodi od posebnih naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća su evidentirani na razgraničenjima u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
- 3) Za iznajmljene poslovne prostore političkim strankama zaključeni su ugovori o zakupu, ispostavljaju se fakture i evidentiranje prihoda po ovom osnovu vrši se na propisani način.
- 4) Vrši se kontrola izmirivanja obaveza zakupaca po zaključenim ugovorima o zakupu i u slučajevima neizmirivanja obaveza poduzimaju se zakonske mjere na naplati ovih prihoda.
- 5) Koeficijenti za obračun plaća zaposlenih u jedinstvenom organu uprave su usklađeni sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.
- 6) Materijalni troškovi škola na području općine knjigovodstveno se evidentiraju u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 7) Izdvajanje sredstava za određenu namjenu vrši se shodno donesenim odlukama, kojima se nalaže i dostavljanje izvještaja o utrošenim sredstvima.
- 8) Sredstva planirana na pozicije transfera za sport, trošila su se za namjene utvrđene Programom utroška i Pravilnikom o utvrđivanju uslova, kriterija, postupaka raspodjele sredstava i praćenju realizacije projekata i programa za oblast tjelesne kulture, sporta i sportskih manifestacija.
- 9) Nabavka goriva vrši se u godini za koju je zaključen ugovor i za koju su i osigurana sredstva Budžetom.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Uz konsolidovane finansijske izvještaje sačinjena je Analiza iskaza (tekstualni dio), u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, ali ne i uz pojedinačne izvještaje.
- 2) Sistematisovano je radno mjesto internog revizora, ali jedinica za internu reviziju još uvijek nije uspostavljenja u skladu s Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
- 3) S ciljem unapređenja sistema internih kontrola doneseni su određeni interni akti i vršeno je njihovo usklađivanje s propisima koji su na snazi. Međutim, za određene procese još uvijek nisu donesene procedure kojima se oni uređuju.
- 4) U pomoćnoj evidenciji nisu evidentirana sva potraživanja Općine. Vrši se nadzor nad naplatom potraživanja, ali pojedina potraživanja nisu knjigovodstveno evidentirana, glavna i pomoćna knjiga potraživanja nisu usklađene, te se ne poduzimaju sve zakonom propisane radnje na naplati potraživanja.
- 5) Naknada za ishranu u toku rada (topli obrok) utvrđena je u neoporezivom iznosu, ali se ne obračunava na propisan način.



- 6) Postupak javne nabavke započinje donošenjem odluke o pokretanju postupka, za najznačajniji dio nabavki podnose se izvještaji u skladu s propisima. Međutim, konstatovali smo određene propuste koji se odnose na primjenu Zakona o javnim nabavkama.
- 7) Izvršeno je usaglašavanje stanja sredstava i izvora sredstava, a revizijom konstatovana razlika od 8.916 KM nije materijalno značajna.

Nerealizovane preporuke

- 1) 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.
- 2) 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.
- 3) 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 mјere i aktivnosti s ciljem bolje naplate neporeznih prihoda.
- 4) Osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH u dijelu knjigovodstvenog evidentiranja kapitalnih primitaka.
- 5) 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.
- 6) 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.
- 7) U cilju transparentnog trošenja javnih sredstava osigurati raspisivanje javnih poziva za dodjelu sredstava udruženjima, te utvrditi kriterije za dodjelu sredstava.
- 8) 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 Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 9) 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.
- 10) Potrebno 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.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Prilikom izrade Budžeta osigurati planiranje izvora finansiranja budžetskog deficitu u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Ocjena postupanja po ovoj preporuci nije izvršena budući da je u finansijskim izvještajima iskazan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.
- 2) Kod planiranja priliva sredstava od kreditnog zaduženja voditi računa da iznos odobrenog zaduženja koji dospijeva u svakoj narednoj godini, uključujući i servisiranje za predloženo novo zaduženje i sve zajmove 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. Ocjena postupanja po ovoj preporuci nije izvršena budući da u revidiranoj godini nije bilo novih kreditnih zaduženja.
- 3) 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. Ocjena postupanja po ovoj preporuci nije izvršena budući da su ove nadležnosti prenesene na druga pravna lica.



- 4) Potrebno je preispitati opravdanost izdvajanja sredstava za čišćenje ulica i parkova koje vrši „Futura line“ imajući u vidu da su navedeni poslovi u nadležnosti JKP-a „Standard“ i da se za ove namjene mjesečno izdvajaju sredstva JKP-a „Standard“, u skladu sa Sporazumom o obimu i vrijednosti komunalnih usluga za održavanje čistoće na javnim površinama. Ocjena postupanja po ovoj preporuci nije vršena budući da s navedenim pravnim licem nije bilo poslovnih transakcija u revidiranoj godini.
- 5) 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. Ocjena postupanja po ovoj preporuci nije izvršena budući da u revidiranoj godini nisu angažovana lica za obavljanje volonterskog rada.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu data je ukupno 21 preporuka, od čega je osam novih i 13 ponovljenih preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu (deset nerealizovanih i šest djelimično realizovanih, od kojih su određene objedinjene).

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljanja prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljenje prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu dato je 13 preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, pet djelimično, a pet nije. Implementacijom većeg broja preporuka i pokretanjem aktivnosti na njihovoj implementaciji, rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

Preporuke koje su djelimično implementirane ili nisu nikako ponovit će se u izvještaju.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁶ Rukovodstvo Općine odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole, shodno propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u instituciji. Odgovorni su da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruju upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁶ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definije internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Odgovorni su i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrom praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

U skladu sa članom 6. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH, Općina kao jedinica lokalne samouprave ima svojstvo pravnog lica. Međutim, i Vijeće je također porezno registrovano kao pravno lice (dodijeljen mu je glavni identifikacioni broj), što nije u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH.

Prema Zakonom o javnom pravobranilaštvu Hercegovačko-neretvanskog kantona,⁷ javno pravobranilaštvo je samostalni organ jedinice lokalne samouprave koje poduzima mjere i pravna sredstva radi zaštite prava i interesa Općine. Za Općinsko javno pravobranilaštvo nije nam prezentirana odluka o osnivanju, uvjerenje o identifikacionom broju, niti su radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa.

Registar budžetskih korisnika uspostavljen je 2012. godine na osnovu Odluke Vijeća od 22. 12. 2011. godine, a kao budžetski korisnici prvog nivoa utvrđeni su: Jedinstveni organ uprave, Općinsko javno pravobranilaštvo i JU Centar za socijalni rad, a drugog nivoa općinske službe. Registar ne sadrži identifikacione brojeve budžetskih korisnika, a podaci iz Registra se ne objavljuju. Kao što je prethodno navedeno, nismo mogli potvrditi da Općinsko javno pravobranilaštvo ispunjava uslove za upis u ovaj Registar. **Registar budžetskih korisnika ne sadrži sve potrebne podatke i ne objavljuje se u skladu sa članom 3. Zakona o budžetima u FBiH⁸ i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.⁹**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa uprave utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mesta, sa opisom radnih mesta i potrebnim uslovima za njihovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti. Određena radna mjesta (sekretar jedinstvenog organa uprave, šef odsjeka za budžet i drugi) nisu popunjena u skladu sa sistematizacijom. S obzirom na to da pojedina radna mjesta značajna za funkcionisanje Općine nisu popunjena, to može imati uticaja i na obavljanje poslova iz nadležnosti.

Vijeće je u martu 2022. godine donijelo novu Odluku o organizaciji jedinstvenog organa uprave. Odlukom je utvrđeno da će se novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa uprave donijeti u roku od 60 dana od njenog stupanja na snagu. Do okončanja revizije, novi pravilnik nije donesen.

Odlukom Vijeća od 15. 6. 2022. godine uređeno je da radno vrijeme traje 40 sati sedmično, a da se vrijeme odmora u trajanju od 30 minuta ne uračunava u radno vrijeme. Prema ovoj Odluci, početak i kraj radnog vremena, vrijeme korištenja pauze i drugo treba se urediti posebnom Odlukom koju donosi načelnik, a koja nam nije prezentovana.

Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu imenovan je odlukom načelnika. U februaru 2022. godine donesena je Strategija upravljanja rizicima, iako nije izvršeno njihovo identifikovanje i procjena, niti je uspostavljen registar rizika. U svrhu uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola sačinjene su mape procesa. U decembru 2021. godine donesene su Računovodstvene politike za jedinstveni organ uprave Općine Konjic usklađene s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.¹⁰

⁷ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“ br. 8/99, 3/04, 11/08

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16



Specifični odnosi i poslovni događaji koji zahtijevaju dodatna pravila za njihovo knjiženje (ulaganje u objekte komunalne infrastrukture, nabavke iz kreditnih sredstava itd.) nisu preciznije regulisani. Nije doneseno uputstvo o korištenju vlastitih prihoda i otvaranju posebnih namjenskih podračuna, normativ potrošnje goriva, a Pravilnik o internim kontrolama nije usklađen s važećim zakonskom propisima.

Naši nalazi ukazuju na to da Općina nije uspostavila zadovoljavajući sistem internih kontrola, koji se zasniva na COSO modelu, kako to nalaže odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Preporuke:

- *poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi FBiH kako bi se glavni identifikacioni broj dodijelio samo Općini kao pravnom licu;*
- *sačiniti i objavljivati Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH;*
- *uspostaviti Registar rizika, donijeti nedostajuće interne akte, postojeće uskladiti s propisima koji su na snazi i dosljedno ih primjenjivati.*

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Hercegovačko-neretvanskog kantona u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Rukovodilac JU Centar za socijalni rad nije dostavio službi za finansije izjavu o fiskalnoj odgovornosti u skladu s članom 12. Pravilnika.

Preporuka:

- *potrebno je da rukovodioci budžetskih korisnika Budžeta Općine sačinjavaju izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljaju ih Službi za privredu, finansije i društvene djelatnosti koja treba da vrši njihovu provjeru.*

Interni audit

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹¹ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹² utvrđena je obaveza Općine da uspostavi jedinicu za internu reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su dva radna mesta: interni revizor i interni kontrolor, a radno mjesto rukovodioca jedinice za internu reviziju nije ni predviđeno. Nije prezentirano mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u ovom dijelu.

Popunjeno je radno mjesto internog kontrolora i on posjeduje certifikat ovlaštenog internog revizora. Interni kontrolor sačinjava strateški i godišnji plan, te obavlja poslove interne revizije. Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH utvrđeno je da rukovodilac jedinice za internu reviziju priprema strateški plan interne revizije za razdoblje od tri godine, godišnji plan na osnovu procjene rizika, organizuje i koordinira aktivnosti interne revizije, nadzire implementaciju planiranih aktivnosti i priprema godišnji izvještaj o aktivnostima interne revizije. Rukovodeće radno mjesto nije ni sistematizovano ni popunjeno, te sve poslove interne revizije obavlja zaposlenik raspoređen na radno mjesto „interni kontrolor“, a nadzor angažmana se i ne vrši.

S obzirom na navedeno, smatramo da jedinica interne revizije nije uspostavljena na način propisan Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru i provedbenim aktima.

Preporuka:

- *uspostaviti jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.*

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Prevencija korupcije

U 2021. godini nije bilo aktivnosti u vezi s prevencijom korupcije. Međutim, u 2022. godini poduzete su aktivnosti na izradi Plana integriteta. Odluku o usvajanju i provođenju Plana integriteta donio je načelnik 14. 6. 2022. godine.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Vijeće je 30. 12. 2021. godine donijelo Odluku o privremenom finansiranju za period januar – mart 2021. godine u iznosu od 3.807.880 KM, s obzirom na to da Budžet nije donesen do 31. 12. 2020. godine, odnosno u roku utvrđenom Zakonom o budžetima u FBiH.¹³

Vijeće je konstituisano 30. 12. 2020. godine. Nacrt Budžeta Općine za 2021. godinu dostavljen je Vijeću 12. 2. 2021. godine, koje ga je prihvatio 26. 2. 2021. godine. Nakon provedene javne rasprave, Vijeće je 31. 3. 2021. godine usvojilo Budžet Općine za 2021. godinu (u daljem tekstu: Budžet) i Odluku o izvršavanju Budžeta Općine za 2021. godinu u iznosu od 17.826.467 KM. Odlukom o rebalansu Budžeta od 29. 10. 2021. godine uvećan je i usvojen u iznosu od 20.518.402 KM.

Planirani su prihodi od poreza (6.869.500 KM), neporezni prihodi (8.258.402 KM), tekući transferi (3.880.000 KM), primici od indirektnih poreza iz prethodne godine (1.000 KM), primici od prodaje stalnih sredstava (631.000 KM) i primici od zaduživanja (878.500 KM). U okviru rashoda i izdataka planirani su izdaci za bruto plaće, naknade troškova i doprinose poslodavca (4.257.512 KM), izdaci za materijal i sitan inventar (2.475.441 KM), tekući transferi i drugi rashodi (6.358.048 KM), kapitalni transferi (5.360.000 KM), izdaci za kamate na kredit (65.000 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.802.401 KM) i tekuća rezerva (200.000 KM). U posebnom dijelu Budžeta odobreni su rashodi i izdaci za budžetske korisnike: Jedinstveni općinski organu uprave (18.598.688 KM), JU Centar za socijalni rad (1.838.004 KM) te Općinsko javno pravobranilaštvo za koje nismo potvrditi da ispunjava uslove za upis u Registar budžetskih korisnika (81.710 KM).

U toku godine izvršene su tri preraspodjele rashoda, od čega dvije do rebalansa u ukupnom iznosu od 261.952 KM i jedna u iznosu od 10.000 KM nakon rebalansa. Nakon rebalansa izvršeno je uvećanje Budžeta u iznosu od 200.000 KM, za primljena sredstva od Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona u svrhu podrške JU Opća bolnica Konjic.

Revizijom smo utvrdili da se pri izradi, donošenju i izvršavanju Budžeta nisu dosljedno primijenile odredbe Zakona o budžetima u FBiH:

- dokument okvirnog budžeta za period 2021 – 2023. godine usvojen je Odlukom načelnika od 30. 6. 2020. godine i proslijeden Vijeću u vidu informacije. Međutim, nisu sačinjene Instrukcije broj 1. o načinu i elementima za izradu Dokumenta okvirnog budžeta za period 2021 – 2023. godine;
- instrukcije broj 2 – početna budžetska ograničenja i smjernice za izradu zahtjeva budžetskih korisnika nisu sačinjene, što nije u skladu s članom 19. Zakona o budžetima u FBiH;
- odbor za likvidnost je imenovan, ali nije razmatrao i odobravao planove novčanih tokova. Nisu sačinjavani ni operativni planovi. Navedeno nije u skladu s članovima 53. i 63. Zakona o budžetima u FBiH, i članovima 6. i 7. Odluke o izvršavanju Budžeta Općine;
- Nacrtom Budžeta, kao ni Budžetom, nisu planirani rashodi i izdaci po izvorima finansiranja, kako je utvrđeno članom 26. Zakona;
- planirani su primici u iznosu od 878.500 KM kreditnih sredstava za „Potprojekat izgradnja kanalizacionog sistema i sistema za prečišćavanje otpadnih voda u Konjicu“, iako se ne očekuje da će ova sredstva biti doznačena na depozitni račun Općine. Ovo ima za posljedicu da se u finansijskim izvještajima priznaju primici, iako ne zadovoljavaju uslov za priznavanje u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja;
- članom 20. Odluke o izvršavanju Budžeta uređeno je da se primici uplaćuju na transakcijski račun Općine, što nije u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH;

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19



- planiranje rashoda i izdataka u pojedinim slučajevima nije vršeno u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH¹⁴ (tekući transferi, kapitalni transferi, izdaci za nabavku stalnih sredstava). Navedeno je imalo za posljedicu da finansijski izvještaji u pojedinim slučajevima ne daju tačne podatke o rashodima i izdacima po vrstama.

Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2021. godinu Vijeće je razmatralo 15. 6. 2022. godine i usvojilo Odlukom.

Instrukcije broj 1 i 2 nisu sačinjene, nisu poštovani rokovi za donošenje budžeta i nisu sačinjavani planovi novčanih tokova i operativni planovi. Rashodi i izdaci nisu planirani po izvorima finansiranja, a određeni nisu Budžetom planirani na pozicijama predviđenim kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što je imalo za posljedicu da u pojedinim slučajevima finansijski izvještaji ne daju tačne podatke o njihovoj vrsti. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- **sačinjavati instrukcije broj 1 i 2, operativne planove i planove novčanih tokova i pridržavati se rokova pripreme i donošenja budžeta, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH;**
- **rashode i izdatke Budžetom planirati po izvorima finansiranja i prema kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6. KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Konsolidovane godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu Općina je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Pojedinačni finansijski izvještaji sačinjeni su za Jedinstveni općinski organ i Javnu ustanovu Centar za socijalni rad.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz konsolidovane godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹⁵ Analize iskaza nisu sačinjene uz pojedinačne godišnje finansijske izvještaje.

Preporuka:

- **sačinjavati analizu iskaza (tekstualni dio) uz godišnje finansijske izvještaje budžetskih korisnika, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 17.466.152 KM. Strukturu prihoda čine: prihodi od poreza (7.271.922 KM), neporezni prihodi (7.181.839 KM), primljeni transferi (2.305.947 KM), primici od dugoročnog zaduživanja (703.424 KM) i kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava (3.020 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 7.271.922 KM. U iskazanom iznosu najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza (3.422.583 KM) i prihodi od poreza na dohodak (2.087.218 KM) koji se, prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznačavaju na depozitni račun Općine.

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15 i 4/16



6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 7.181.839 KM i čine ih: naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (6.770.721 KM), prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (410.618 KM) i novčane kazne (500 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom čine ostale budžetske naknade i takse (5.669.098 KM), komunalne naknade i takse (546.754 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (272.760 KM) i administrativne takse (218.268 KM).

U okviru ostalih budžetskih naknada i taksi najznačajniji dio (4.603.864 KM) su prihodi od naknade za korištenje hidroakumulacionog objekta HE Jablanica izgrađenog na potopljenom području. Ova naknada uređena je Zakonom o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata.¹⁶ Prema Zaklučku Doma Naroda Parlamenta FBiH,¹⁷ prikupljenu naknadu, u iznosu od minimalno 50%, Općina je dužna investirati u infrastrukturne projekte područja koja su oštećena hidroakumulacijom. Nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje u kojem dijelu se ova sredstva koriste za namjene definisane ovim Zaklučkom.

Naknada po osnovu prirodnih pogodnosti – renta (382.394 KM) i naknada za uređenje građevinskog zemljišta (115.670 KM) su naknade koje plaća investitor prilikom gradnje objekta. Obračun i naplata naknade za uređenje građevinskog zemljišta uređena je članovima 14. i 23. Odluke o uređenju građevinskog zemljišta, a na osnovu člana 11. iste Odluke naknada se plaća prije izdavanja odobrenja za gradnju. Visina naknade za pogodnost lokacije (rente) po jedinici korisne površine uređena je Odlukom o utvrđivanju prosječne konačne građevinske cijene po m² stambene površine na području Općine.¹⁸ Ove naknade utvrđuju se rješenjima na kojima je navedeno da je investitor dužan uplatiti naknadu prije izdavanja odobrenja za građenje. Pomoćne evidencije izdatih rješenja vodi Služba za prostorno uređenje građenje i obnovu. U skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH¹⁹ ove naknade su namjenski prihod koji se treba koristi za troškove naknada ranijim vlasnicima, za troškove uređenja zemljišta i troškove izrade prostorno – planske dokumentacije. **Općina ne vodi evidenciju o utrošku ovih sredstva, a sredstva se sa depozitnog računa prenose na transakcijski račun za infrastrukturu na kojem se, pored ovog prihoda, evidentiraju i druge vrste prihoda.**

Naknada za korištenje hidroakumulacionog objekta HE Jablanica, naknada po osnovu prirodnih pogodnosti – renta i naknada za uređenje građevinskog zemljišta su prihodi koji se prikupljaju po posebnim propisima čija je namjena unaprijed utvrđena. Općina nije uspostavila evidencije o njihovom utrošku, zbog čega ne možemo potvrditi u kojem iznosu su iskorišteni, a time ni njihov uticaj na finansijski rezultat s obzirom na to da se, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, ovi prihodi na kraju godine trebaju razgraničiti u visini neutrošenih namjenskih sredstava.

Preporuka:

- **uspostaviti evidenciju o utrošku namjenskih prihoda prikupljenim po osnovu Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata i Zakona o građevinskom zemljištu FBiH.**

Naknada za procjenu vrijednosti nekretnina (285.093 KM) je prihod čija je naplata i namjena uređena Odlukom Vijeća od 22. 3. 2013. godine. Obračunava se u iznosu od 1% od procijenjene vrijednosti nekretnine a naplaćena sredstva se raspodjeljuju na način da se 0,2% koriste za troškove rada komisije a ostatak čini prihod Općine.

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 44/02, 57/09, 105/21

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 57/09

¹⁸ „Sl. glasnik Općine Konjic“, br. 6/21

¹⁹ Sl. novine FBiH“, br. 67/05



Naknade za zauzimanje javnih površina (230.971 KM) u iznosu od 166.234 KM odnose se na naknadu za korištenje ustupljenog zemljišta. Odlukom o visini naknade za ustupanje zemljišta uz javne ceste, javne površine, građevinskog i ostalog zemljišta kojim upravlja Općina²⁰ regulisana je visina i način naplate ove naknade i utvrđeni obveznici plaćanja. Visina naknade utvrđuje se u godišnjem iznosu i to prema građevinskim zonama utvrđenim u Odluci o uslovima i načinu dodjele građevinskog zemljišta,²¹ a plaćanje se nalaže rješenjem.

Komunalne naknade i takse iskazane u iznosu od 546.754 KM, a način naplate, obveznici plaćanja i visina taksi uređena je Odlukom o komunalnim taksama i Odlukom o komunalnim taksama posebnih djelatnosti. Najveći dio ovih prihoda ostvaruje se od takse za istaknutu firmu.

Naknada i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (272.760 KM) čine cestovne naknade (170.482 KM), naknade i takse za vršenje usluga premjera (72.678 KM) i posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (29.600 KM).

Prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine (410.618 KM) čine prihodi od koncesija (304.685 KM), prihodi od iznajmljivanja (70.806 KM) i prihodi od kamata za depozite u banci (35.127 KM).

Prihodi od koncesije najvećim dijelom se odnose na koncesione naknade po osnovu ugovora za projektovanje, izgradnju, korištenje i prijenos mini hidroelektrana koje je Općina zaključila s koncesionarima Amitea – II d.o.o. Mostar, DF Gradnja d.o.o. Konjic i MHA Energogroup d.o.o. Sarajevo. Potraživanja za ove prihode se ne evidentiraju, a nismo utvrdili ni da je uspostavljen nadzor nad njihovim obračunom. Ostali dio prihoda od koncesije doznačen je iz Budžeta Kantona, a odnosi se na dio koncesione naknade po osnovu eksploatacije mineralnih sirovina koji pripada Općini (40.705 KM).

Prihodi od iznajmljivanja u iznosu od 41.299 KM odnose se na najam zemljišta, a od iznajmljivanja poslovnih prostora ostvaren je prihod od 29.507 KM. Način izdavanja regulisan je Odlukom o dodijeli u zakup poslovnih zgrada i prostorija²² i Odlukom visini minimalne mjesečne zakupnine za poslovne i stambene prostore.²³

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije (2.305.947 KM) odnose se na primljene transfera od Kantona (2.156.646 KM), Federacije BiH (143.327 KM) i sa općinskom nivoa (5.974 KM).

Transferi od Kantona u iznosu od 1.131.610 KM odnose se na sredstva za socijalnu zaštitu doznačena od Ministarstva finansija Hercegovačko – neretvanskog kantona za finansiranje socijalnih davanja koja su realizovana putem JU Centar za socijalni rad. Ostali dio ovih transfera (1.025.036 KM) su doznačena sredstva od Kantona za prijevoz učenika (296.356 KM), od Vlade Hercegovačko-neretvanskog kantona za pomoć JU Dom zdravlja i JU Opća bolnica (544.000 KM) i sredstva primljena za realizaciju kapitalnih projekata (184.680 KM). Neutrošeni dio primljenih transfera je prije izrade godišnjeg obračuna u iznosu od 492.419 KM, preknjižen na vremenska razgraničenja, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Primljeni transferi od FBiH (143.327 KM) odnose se na utrošeni dio sredstava primljenih od Federalnog ministarstva finansija za odobrene projekte (103.000 KM) i od Fonda za zaštitu okoliša (40.327 KM) za realizaciju projekta izgradnje kućnih priključaka kanalizacije (WATSAN FBiH projekt).

Sredstva u iznosu od 585.000 KM doznačilo je Federalno ministarstvo finansija shodno Odluci Vlade FBiH²⁴ za rekonstrukciju ulice Gornje polje (260.000 KM), ugradnju pregradne zavjese u Sportskoj dvorani Konjic i podloge za sportske aktivnosti na igralištima (100.000 KM), rekonstrukciju i asfaltiranje postojećeg puta u naselju Tuleg i pješačke staze u ulici Varda (100.000 KM) te jednokratnu finansijsku pomoć budžetu (125.000 KM). Neutrošeni dio ovih sredstava u iznosu od 485.000 KM prije godišnjeg obračuna preknjižen je na kratkoročna razgraničenja.

²⁰ „Sl. glasnik Općine Konjic“, br. 2/15

²¹ „Sl. glasnik Općine Konjic“, br. 4/03

²² „Sl. glasnik Općine Konjic“, br. 3/11

²³ Broj 03-05-12-411/08 od 25. 2. 2008. godine

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 74/21

6.1.1.4 Primici od zaduživanja

Na poziciji primitaka od zaduživanja iskazan je iznos od 703.424 KM.

Kao primitak od zaduživanja Budžetom se planiraju i knjigovodstveno evidentiraju, „povučena“, odnosno iskorištena sredstva stavljena Općini na raspolaganje po osnovu ugovora zaključenog između FBiH i Općine za Potprojekat „Izgradnja kanalizacionog sistema i sistema za prečišćavanje otpadnih voda u Konjicu“ (u daljem tekstu: Potprojekat). Prema odredbama Ugovora, sredstva kredita mogu se koristiti isključivo za finansiranje projektnih troškova roba, radova i usluga koji su potrebni za izvršenje Potprojekta. Također, utvrđeno je da Općina ne može zahtijevati nikakve isplate na svoj račun.

U skladu s Ugovorom, ova sredstva nisu uplaćena na Jedinstveni račun Trezora Općine, a priznata su kao primitak. Odredbama člana 76. Zakona o budžetima u FBiH, člana 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH²⁵ i člana 43. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, uređeno je da se prihodi i primici priznaju prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, odnosno u onom periodu kada su mjerljivi i raspoloživi, odnosno kada su uplaćeni na Jedinstveni račun Trezora.

Istovremeno je priznat rashod perioda u iznosu od 843.431 KM na poziciji kapitalnih transfera koji se odnosi na izvedene radove po ovom Potprojektu, a nije izvršeno povećanje stalnih sredstava i izvora sredstava za ovu vrijednost. Ovo nije u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor (opisano u tački 6.1.2.4 i 6.2.2 Izveštaja).

S obzirom na to da je kao primitak perioda priznat iznos od 703.424 KM koji nije uplaćen na Jedinstveni račun Trezora, zbog čega ne ispunjava uslove za priznavanje u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja, primici tekuće godine više su iskazani za navedeni iznos. Više su iskazani i rashodi perioda za 843.431 KM po osnovu realizacije ovog Potprojekta, s obzirom na to da nisu dosljedno primijenjene Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor.

Preporuka:

- **primitke priznavati kada su mjerljivi i raspoloživi, odnosno uplaćeni na Jedinstveni račun Trezora.**

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U konsolidovanom Godišnjem izveštaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 13.892.403 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi (5.138.283 KM), plaće i naknade troškova zaposlenih (3.548.735 KM), izdaci za materijal i usluge (2.241.940 KM), kapitalni grantovi (1.579.765 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.017.777 KM), doprinosi poslodavca (332.331 KM) i izdaci za kamate (33.572 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu 3.548.735 KM odnose se na bruto plaće i naknade plaća i naknade troškova zaposlenih. Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 3.156.752 KM, od čega se na plaće Jedinstvenog općinskog organa odnosi iznos od 2.859.293 KM, a na plaće JU Centra za socijalni rad 297.459 KM.

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

Obračun plaća i naknada plaća u Jedinstvenom općinskom organu uprave vrši se na osnovu Odluke o plaćama i naknadama u jedinstvenom općinskom organu uprave općine Konjic²⁶ i Pravilnika o plaćama i naknadama u jedinstvenom općinskom organu uprave Općine Konjic.²⁷ Osnovica za obračun plaće u iznosu od 330 KM i vrijednost boda 1,152 KM utvrđeni su Odlukom o utvrđivanju osnovice i boda za obračun plaće u jedinstvenom organu uprave Općine Konjic od 23. 1. 2020. godine, koja je donesena na osnovu sporazuma sa sindikatom od 31. 12. 2019. godine.

Međutim, osnovica i bod za obračun plaće nisu utvrđeni Odlukom o izvršenju Budžeta, što je obaveza utvrđena članom 5. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.²⁸

Plaće i naknade plaća u JU Centru za socijalni rad uređene su Pravilnikom o plaćama i naknadama po osnovu rada radnika javne ustanove Centar za socijalni rad u Konjicu.²⁹ Odlukom o utvrđivanju visine osnovice za obračun plaće zaposlenicima javne ustanove Centar za socijalni rad Konjic od 7. 2. 2020. godine, utvrđena je osnovica u iznosu od 241 KM.

Najviša plaća isplaćena u Jedinstvenom organu uprave je u neto iznosu od 2.626 KM sa minulim radom, a najniža u iznosu od 697 KM.

Ocenjivanje državnih službenika i namještenika nije vršeno, iako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi u FBiH,³⁰ Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH,³¹ i Pravilnikom o ocenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.³²

Naknade troškova zaposlenih u iznosu od 391.983 KM (od čega se na jedinstveni općinski organa odnosi iznos od 357.296 KM, a na plaće JU Centra za socijalni rad 34.687 KM) odnose se na naknadu za topli obrok (219.306 KM), pomoć u slučaju smrti i bolesti (56.282 KM), regres za godišnji odmor (49.439 KM), otpremninu zbog odlaska u penziju (48.333 KM) i naknadu za prevoz (18.623 KM).

U skladu sa članom 12. Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH državni službenici i namještenici imaju pravo na naknadu troškova ishrane (topli obrok) u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji prema posljednjem objavljenom statističkom podatku. Također je utvrđeno je da se ova naknada ne obračunava za vrijeme odsutnosti s posla po osnovu službenog puta, bolovanja ili godišnjeg odmora. Revizijom smo utvrdili da se naknada za topli obrok ne obračunava na osnovu stvarne prisutnosti na poslu. Određenom broju zaposlenika obračunata je i isplaćena a da nisu bili prisutni na poslu zbog korištenja godišnjeg odmora, a u julu mjesecu se nije obračunavala niti jednom zaposleniku. Ovakav način obračuna i isplate naknade troškova ishrane (topli obrok) nije u skladu s odredbama Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Preporuke:

- **vršiti ocenjivanje državnih službenika i namještenika u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;**
- **naknadu za topli obrok obračunavati i isplaćivati na osnovu evidencije o prisustvu na poslu, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 2.241.940 KM (na jedinstveni općinski organ odnosi se iznos od 1.796.141 KM, a na JU Centar za socijalni rad 445.799 KM). Njihovu strukturu čine: ugovorene i druge posebne usluge (1.536.894 KM), izdaci za energiju (341.096 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (117.667 KM), izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara (97.236 KM), izdaci za tekuće održavanje (82.391 KM) i izdaci za usluge prevoza i gorivo (41.240 KM).

²⁶ „Sl. glasnik Općine Konjic“ br. 1/15

²⁷ Broj 10-16-1000/19 od 26. 3. 2019. godine

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17

²⁹ Broj 01-45-2-598-1/21 od 2. 9. 2021. godine

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 77/06 - odluka Ustavnog Suda, 34/10 - odluka Ustavnog Suda, 45/10 - dr. zakon, 4/2012, 99/2015 i 9/2017 - odluka Ustavnog Suda)

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05 i 103/21

³² „Sl. novine FBiH“, br. 30/20



U okviru **ugovorenih i drugih posebnih usluga** najznačajniji iznosi odnose se na izdatke za: prevoz učenika (636.502 KM), smještaj u ustanove (391.762 KM), ostale usluge (153.121 KM), naknade za rad vijećnika i članova komisija Vijeća (115.730 KM), rad komisija (67.511 KM), informisanje (45.560 KM) i druge samostalne djelatnosti (34.879 KM).

Izdaci za prevoz učenika iskazani su u iznosu od 636.502 KM. Sa prevoznicima su zaključivani ugovori putem direktnih sporazuma, što je šire obrazloženo u tački 7. Izvještaja. Također, utvrdili smo da su usluge prevoza učenika koje su obavljane u 2020. evidentirane u 2021. godini u iznosu od 55.937 KM. **Navedeno nije u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, prema kojem se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja u izvještajnom periodu na koji se odnose.**

Izdaci za smještaj u ustanove (391.762 KM) odnose se na rashode JU Centar za socijalni rad. Ugovori o smještaju korisnika zaključeni su sa sljedećim ustanovama: Dom za stara i iznemogla lica (Jablanica); Dom za socijalno i zdravstveno zbrinjavanje osoba s invaliditetom i drugih osoba (Stolac); Zavod za zbrinjavanje mentalne invalidne djece i omladine (Pazarić); Dom za stare i nemoćne osobe „Miran san“ (Mostar); Centar za stara i iznemogla lica (Mostar), Dječiji dom „Mostar“ (Mostar) i Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidnih lica „Drin“ (Fojnica). Ove ustanove ispostavljaju fakture, u čijem prilogu se nalazi spisak sa podacima o broju korisnika, vremenu boravka u ustanovi, cijeni po danu i učešću korisnika u trošku boravka. Revizijom uzorka fakturna utvrdili smo da su one ispostavljene u skladu sa zaključenim ugovorima.

Ostale usluge (153.121 KM) u najvećoj mjeri odnose se na troškove zateznih kamata, sudske troškove, troškove vještačenja i pravne usluge. Najznačajniji dio odnosi se na isplatu po presudi Općinskog suda u Mostaru iz 2021. godine pravnom licu „Kristal“ d.o.o. Živinice za neizmirene obaveze po ranije zaključenom ugovoru o izvođenju radova.

Naknade za rad vijećnika i članova komisija Vijeća (115.730 KM) regulisane su Odlukom o visini novčanih primanja (paušal) vijećnicima i članovima stalnih radnih tijela.³³ Odlukom je utvrđeno pravo na naknadu za rad u Vijeću (paušal) za vijećnike u iznosu od 400 KM mjesečno, dok zamjenik predsjednika Vijeća i predsjednici klubova političkih partija imaju pravo na naknadu u iznosu od 450 KM mjesečno. Navedeni iznosi novčanih primanja umanjuju se za 10% za svako odsustvo sa sjednice. Za rad u radnim tijelima (komisijama) Vijeća, članovima pripada naknada u visini od 25 KM po sjednici. Isplata se vrši na osnovu mjesečnog obračuna i ovjerene liste o prisustvu na sjednici. U odabranom uzroku naknade su se obračunavale i isplaćivale u skladu s Odlukom.

Izdaci za naknade za rad u komisijama iskazani su u iznosu od 67.511 KM i u potpunosti se odnose na komisije formirane rješenjima načelnika. Najznačajniji dio odnosi se na rad komisije za procjene nekretnina (48.998 KM) i komisije za tehnički prijem (17.374 KM).

Izdaci za druge samostalne djelatnosti iskazani su u neto iznosu od 34.879 KM i odnose se na ugovore od djelu (29.210 KM JU Centar za socijalni rad i 891 KM Općina), angažman na osnovu autorskih honorara (4.200 KM) i tehnička vještačenja (577 KM).

Izdaci za usluge prevoza i gorivo (41.240 KM) u potpunosti se odnose na jedinstveni organ. Čine ih izdaci za gorivo za prevoz (32.456 KM) i prevozne usluge (8.784 KM). Način korištenja službenih vozila regulisan je Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u jedinstvenom općinskom organu uprave Općine.³⁴ Prilikom korištenja službenih vozila putni nalozi se popunjavaju, što je obaveza propisana prethodno navedenim Pravilnikom. Od dobavljača s kojim je zaključen ugovor o nabavci goriva, a na osnovu Odluke načelnika, odobrena je isporuka goriva mjesnim zajednicama u iznosu od 8.149 KM u svrhu čišćenja i sanacije puteva. **Ne možemo potvrditi osnovanost i opravdanost ovog izdatka s obzirom na to da je zaključenim ugovorom definisano da se nabavka goriva vrši isključivo za potrebe Općine.**

Preporuka:

- **prekinuti s praksom odobravanja troškova goriva drugim licima, a nabavku goriva vršiti isključivo za potrebe Općine.**

³³ „Sl. glasnik Općine Konjic“, br. 1/20

³⁴ Broj 10-04-1-3955/21 od 16. 12. 2021. godine



6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekuci rashodi

Tekući transferi i drugi tekuci rashodi iskazani u iznosu od 5.138.283 KM odnose se na: transfere drugim nivoima vlasti (1.538.599 KM), subvencije javnim preduzećima (1.455.974 KM), transfere pojedincima (1.225.392 KM), transfere neprofitnim organizacijama (836.266 KM), transfere u inostranstvo (49.999 KM) i druge tekuce rashode (32.053 KM).

Odlukom o izvršavanju Budžeta uređeno je da se sredstva realizuju putem nadležnih općinskih službi u skladu sa odgovarajućim zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu tu oblast, a na osnovu odluka Vijeća, zaključaka načelnika, javnih poziva, pravilnika, ugovora, sporazuma, rješenja te programa drugih akata, bez dodatnih konkretnih uputa o načinu realizacije pojedinog transfera.

Na poziciji **transfера drugim nivoima vlasti** iskazani su transferi Radio televiziji d.o.o. Konjic, JU Dječje obdanište, Ustanovi Narodni univerzitet i JU Sportska dvorana, transferi za zdravstvo, za sport i transfer za izbore.

Najznačajniji iznos (666.681 KM) odnosi se na transfere čiji su krajnji korisnici i visina sredstava utvrđeni Budžetom. Sredstva su namijenjena za finansiranje troškova plaća i naknada zaposlenih, materijalnih i ostalih troškova poslovanja Radio televizije Konjic, JU Dječje obdanište, Ustanove Narodni univerzitet i JU Sportska dvorana. Sredstva se odobravaju i doznačavaju u jednakim mjesecnim ratama. Korisnici dostavljaju izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

Tekući transferi za zdravstvo odobreni su u iznosu od 598.932 KM, a odnose se na prijenos namjenskih sredstava JU Dom zdravlja i JU Opća bolnica primljenih od Vlade HNK u ukupnom iznosu od 554.000 KM. Preostali dio odnosi se na sredstva Općine odobrena JU Dom zdravlja (za tekue troškove tri tranše po 10.000 KM i 14.932 KM za priključak električke energije na objekat primarne zdravstvene zaštite). Korisnici su dostavili izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Transfer za sport iskazan je u iznosu od 256.986 KM. Programom o utrošku novčanih sredstava u vidu novčane podrške za sportske klubove i sportske manifestacije koji je donio načelnik, Budžetom planirana sredstva od 260.000 KM raspoređena su na: sredstva namijenjena za sportske klubove koji se takmiče u organizaciji granskih sportskih saveza (156.000 KM), sredstva za ostale sportske kolektive i udruženja koja promovišu masovni sport i zdrav život te finansiranje sportskih manifestacija od značaja za općinu (66.000 KM), za nagrađivanje sportaša i sportskih kolektiva za ostvarene rezultate (12.000 KM) i rezervna sredstva (26.000 KM). Programom je utvrđeno da se sredstva u iznosu od 156.000 KM raspodjele na: fudbalske klubove Igman (76.992 KM) i Klis (54.996 KM), Košarkaški klub Konjic (18.000 KM) i Ženski košarkaški klub Konjic (6.000 KM), za što nam nije prezentiran kriterij za odabir ovih korisnika i visinu dodijeljenih sredstava. Općina je s korisnicima zaključila ugovore, a sredstva su se dodjeljivala u jednakim mjesecnim doznakama. Uvidom u odabrani uzorak utvrđeno je da su korisnici dostavljali dokaze o utrošku sredstava, a nadzor nad realizacijom ugovora povjeren je Službi za privredu, finansije i društvene djelatnosti.

Na osnovu Javnog poziva, a u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju uslova, kriterija, postupaka raspodjele sredstava i praćenju realizacije projekata i programa za oblast tjelesne kulture, sporta i sportskih manifestacija, Odlukom načelnika, sredstva u iznosu od 66.000 KM su raspoređena na 17 projekata. Sredstva u iznosu od 25.298 KM odobrena su za održavanje turnira i sportskih takmičenja, a na osnovu pojedinačnih zahtjeva prema Općini. Na ime nagrada sportaša i sportskih kolektiva dodijeljeno je 9.700 KM. Uvidom u odabrani uzorak utvrđeno je da je dodjela sredstva izvršena u skladu s Odlukom o kriterijima i načinu nagrađivanja iz oblasti obrazovanja, nauke, kulture i sporta kojom su utvrđeni kriteriji i način nagrađivanja istaknutih pojedinaca i kolektiva u oblasti obrazovanja, nauke, kulture i sporta. **S obzirom na to da su na poziciji tekuci transfera nižim nivoima vlasti Budžetom planirani i knjigovodstveno iskazani tekuci transferi udruženjima, sportskim klubovima i slično, konstatujemo da nije dosljedno primijenjen kontni plan koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Za navedeno je data preporuka u tački 5. Izvještaja.**



Subvencije javnim preduzećima iskazane su u iznosu od 1.455.974 KM, a odnose se na sredstva odobrena Javnom komunalnom preduzeću „Standard“ d.o.o. Konjic (u daljem tekstu: JKP „Standard“) (680.000 KM) i Javnom komunalnom preduzeću „Vodovod i kanalizacija“ d.d. Konjic (110.000 KM), te subvencije za poljoprivrednu proizvodnju (665.974 KM).

Članom 39. Zakona o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona (u daljem tekstu: Zakon o komunalnim djelatnostima HNK)³⁵ uređeno je da Vijeće, za svaku godinu, donosi Program obavljanja komunalnih djelatnosti iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje zajedno s utvrđenim sredstvima. Ovaj Program donosi se krajem tekuće godine, a odnosi se na narednu godinu. Odlukom o komunalnom redu³⁶ je utvrđeno da Vijeće daje saglasnost na Plan i program čišćenja i održavanja javnih površina. Nije jasno definisano da li se ovaj program smatra dijelom Programa obavljanja komunalnih djelatnosti iz oblasti zajedničke komunalne potrošnje. Navedeno ukazuje na to da Vijeće ne donosi Program na način propisan Zakonom o komunalnim djelatnostima HNK i da Odluka o komunalnom redu nije usaglašena u ovom dijelu sa navedenim Zakonom.

Prezentiran nam je Program rada JKP „Standard“ iz poslova oblasti komunalne zajedničke potrošnje za 2021. godinu, koji je Vijeće usvojilo 29. 10. 2021. godine. On sadrži informacije o vrstama, cijenama i količinama radova za dio komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje, ukupne vrijednosti radova 659.788 KM.

Zaključeni su sporazumi sa JKP „Standard“ o pružanju usluga utvrđenim programom (sakupljanje i odvoz komunalnog otpada sa javnih površina; metenje javnih površina; čišćenje gradskih zelenih površina i drugih zelenih površina; pranje javnih površina i druge usluge). Njima je regulisana visina mjesечnog iznosa za komunalne usluge koji će se plaćati po ispostavljenoj fakturi.

Sporazumima nije uređeno plaćanje izvršenih usluga prema obimu pružene usluge, a nije uređen ni nadzor nad izvedenim radovima. JKP „Standard“ ispostavlja mjesечne fakture za izvedene radove koje ne sadrže informacije o vrstama, količinama i cijenama pojedinačnih radova. Budžetom su planirana sredstva 560.000 KM, koliko iznose i rashodi i izdaci za zajedničku komunalnu potrošnju (fakture JKP „Standard“).

Revizijom smo utvrdili da se Program zajedničke komunalne potrošnje ne donosi na način propisan Zakonom o komunalnim djelatnostima HNK, odnosno da ga ne donosi Vijeće. Sa JKP-om „Standard“, kojem su povjereni poslovi, zaključeni su sporazumi. Sporazumima je utvrđena visina mjesечnog iznosa za komunalne usluge, a fakture ne sadrže informacije niti priloge koji potvrđuju da su usluge izvršene. Nadzor nad izvršenim uslugama nije uređen. Zbog navedenog nismo mogli potvrditi da li su ove usluge i radovi izvedeni u skladu s programom i prema odobrenim cijenama i količinama. Također, ne možemo potvrditi da su ovi rashodi i izdaci budžetom planirani i knjigovodstveno iskazani na odgovarajućoj poziciji, u skladu s kontnim planom.

Odlukom Vijeća odobrena su sredstva JKP-u „Standard“ u iznosu od 115.340 KM za nabavku specijalnog komunalnog vozila sa nadogradnjom za skupljanje otpada iz namjenskih sredstava primljenih od Federalnog ministarstva okoliša i turizma. Korisnik sredstava dostavio je izvještaj o namjenskom utrošku ovih sredstava, sa pratećom dokumentacijom.

Na poziciji subvencija javnim preduzećima iskazana su i sredstva u iznosu od 110.000 KM koja su odobrena JKP-u „Vodovod i kanalizacija“ d.d. Konjic. Općina je sa ovim preduzećem 23. 10. 2020. godine zaključila Ugovor kojim se obavezala da će snositi troškove tekućeg održavanje postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda i pumpnih stanica na kanalizacionom sistemu grada i prigradskih naselja u mjesечnom iznosu od 10.000 KM. **Postrojenja su Odlukom Vijeća iz 2019. godine data na upravljanje i korištenje na period od deset godina, od dana potpisivanja ugovora. Obaveza pravdanja namjenskog utroška sredstava nije utvrđena, niti je korisnik dostavljao izvještaje o njihovom utrošku. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, kao ni članom 15. Odluke o izvršavanju Budžeta, kojim je utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava.**

³⁵ „Sl. novine Hercegovačko-neretvanskog kantona“, br. 4/16

³⁶ „Sl. glasnik Općine Konjic“, br. 3/18 i 8/21



Subvencije poljoprivrednoj proizvodnji iskazane su u iznosu od 665.974 KM i u dijelu od 298.600 KM odnose se na sredstva odobrena korisnicima utvrđenim Budžetom (Agenciji Prvi korak, Centru za ribarstvo, Info pult – materijalni troškovi i Savezu poljoprivrednih udruženja). Sredstva u iznosu od 137.440 KM dodijeljena su korisnicima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji nakon provedene procedure po javnom pozivu. Ostali dio odnosi se sufinansiranje projekta „Ekonomsko osnaživanje socijalno i materijalno ugroženih osoba i mladih osoba kroz proizvodnju povrća u plastenicima“, sufinansiranje obaveza iz oblasti uređenja i zaštite poljoprivrednog zemljišta i drugo.

U okviru subvencija poljoprivrednoj proizvodnji za sajmove i medijsku promociju realizovano je 41.849 KM shodno odlukama načelnika a po zahtjevima korisnika. Sredstva su dodijeljena Savezu poljoprivrednih udruženja Konjic za organizaciju Festivala hrane (26.587 KM), za održavanje Sajma „15. dani poljoprivrede općine Konjic“ (9.412 KM) i drugima. Korisnici su pravdali namjenski utrošak sredstava. **Revizijom smo utvrdili da internim aktom nije utvrđen iznos namijenjen za finansiranje ovih manifestacija niti način raspodjele ovih sredstava. S obzirom na to da se radi o dodjeli sredstva neprofitnoj organizaciji, ovaj transfer nije planiran i iskazan na propisanoj poziciji u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Transferi pojedincima (1.225.392 KM) odnose se na sredstva odobrena materijalno i socijalno ugroženim i nezaposlenim licima (738.637 KM) i ostale tekuće transfere pojedincima (479.906 KM). Od iskazanog iznosa ovog transfera putem JU Centar za socijalni rad odobreno je 900.015 KM, a jedinstvenog općinski organa iznos od 325.377 KM.

Transferi pojedincima najvećim dijelom se odnose na isplate dječjeg dodatka (282.400 KM), refundaciju troškova porodiljama (223.062 KM) i stalne novčane pomoći socijalno ugroženim pojedincima (127.024 KM) finansirane primljenim sredstvima od Kantona. Ovi transferi u potpunosti su realizovani putem JU Centra za socijalni rad.

Ostali tekući transferi pojedincima odnose se na izdatke za: stipendije (223.800 KM), novčane pomoći (161.378 KM), vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih branilaca (91.445 KM) i raseljena lica (3.000 KM). Stipendije, isplate vojnim invalidima, ranjenim borcima i porodicama poginulih branilaca te raseljenim licima odobrava nadležna služba u okviru jedinstvenog organa uprave. Dio izdatka za vojne invalide, ranjene borce i porodice poginulih branilaca odnosi se na sredstva odobrena Organizaciji porodica šehida i poginulih boraca, Udruženju RVI Konjic, Memorijalnom centru Srebrenica. Radi se o korisnicima i iznosima sredstava utvrđeni Budžetom, kojima se sredstva odobravaju u jednakim mjesecnim iznosima. Ostala sredstva su odobrena na osnovu pojedinačnih zahtjeva, a shodno odlukama načelnika.

Strukturu iskazanog iznosa **transfera neprofitnim organizacijama** (836.266 KM) čine: transferi osnovnim školama (311.001 KM), političkim partijama (169.265 KM), udruženjima građana utvrđenim Budžetom (132.300 KM), neprofitnim organizacijama (126.600 KM) i vjerskim zajednicama (97.100 KM) i u potpunosti se odnose na rashod Općine.

Transfer osnovnim školama (311.001 KM) odnosi se na sredstva dodijeljena osnovnim školama za finansiranje materijalnih troškova. Finansiraju se materijalni troškovi, troškovi grijanja, štampanja školskog lista i ostali nepredviđeni troškovi u jednakim mjesecnim ugovorenim iznosima. Uvidom u odabran uzorak utvrđeno je da korisnici dostavljaju izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Transfer za političke partije (169.265 KM), odnosi se na finansiranje političkih partija zastupljenih u Vijeću, a sredstva su raspoređena na način uređen članom 13. Odluke o izvršavanju budžeta Općine. Isplate su izvršene na osnovu Odluke načelnika, a nije utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku doznačenih sredstava.

Udruženjima građana utvrđenim Budžetom (Zeleni Neretva, HO Merhamet, BZK Preporod, AP Neretva, Crveni križ i drugi) odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 132.300 KM. Ugovorom sa korisnicima utvrđen je mjesecni iznos za dodjelu i obaveza pravdanja namjenskog utroška za prethodni mjesec. Korisnici dostavljaju izvještaje o namjenskom utrošku. Pored ovih Budžetom utvrđenih korisnika, odlukom načelnika Ustanovi Narodni univerzitet odobrena su sredstva za finansiranje projekata iz oblasti kulture, na primjer Konjičko kulturno ljetno (10.000 KM) i Festival glumaca (15.000 KM). **Kriteriji za odabir korisnika niti za visinu odobrenih sredstva udruženjima nisu prezentovani.**



Utvrđili smo da je najmanje 222.849 KM sredstava odobreno korisnicima bez unaprijed utvrđenih kriterija. Radi se o sredstvima za finansiranje sportskih klubova utvrđenim Programom (156.000 KM), te privrednih (41.849 KM) i kulturnih manifestacija (25.000 KM), odobrenih odlukama načelnika na zahtjev korisnika. Za odobrena sredstva JKP-u „Vodovod i kanalizacija“ d.d. Konjic u iznosu od 110.000 KM nije utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, kao ni sa članom 15. Odluke o izvršavanju Budžeta. U okviru tekućih transfera iskazani su i izdaci i rashodi za komunalne usluge u iznosu od 560.000 KM, koji ne predstavljaju nepovratna davanja i nisu planirani i iskazani na propisanim pozicijama u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog toga finansijski izvještaji ne daju tačan prikaz ovih rashoda i izdataka u finansijskim izvještajima, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- *utvrditi kriterije za izbor i visinu dodijeljenih sredstava u svrhu finansiranja sportskih klubova utvrđenih Programom o utrošku novčanih sredstava u vidu novčane podrške za sportske klubove i sportske manifestacije, kao i kriterije za dodjelu sredstava u svrhu finansiranja privrednih i kulturnih manifestacija;*
- *Program zajedničke komunalne potrošnje donositi na način propisan Zakonom o komunalnim djelatnostima Hercegovačko-neretvanskog kantona, a sporazumima s Javnim komunalnim preduzećima jasno urediti vrste, količine i cijene izvršenih radova, kao i nadzor nad izvršenjem radova.*

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 1.579.765 KM. U okviru kapitalnih transfera Budžetom su planirane sljedeće stavke: ulaganja u infrastrukturu mjesnih zajednica (2.000.000 KM), kanalizacioni kolektor i pumpne stanice (1.340.000 KM), uređenje partera, igrališta, mobilijara i zelenih površina (200.000 KM), izgradnja puta za Tuleg (180.000 KM), izgradnja pješačke i biciklističke staze prema Donjem selu (150.000 KM) i drugi.

Kapitalni transferi, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, predstavljaju nepovratna davanja drugima u svrhu nabavke kapitalne imovine. Revizijom smo utvrđili da se najznačajniji dio rashoda i izdataka iskazanih na poziciji kapitalnih transfera odnosi na kapitalne izdatke za nabavku, izgradnju i rekonstrukciju kanalizacione mreže u okviru Potprojekta (kućni priključci gradske kanalizacione mreže na lijevoj i desnoj obali Neretve), izgradnju puteva i igrališta. Za ove usluge i radove, Općina provodi postupke javne nabavke, zaključuje ugovore s dobavljačima, koji joj ispostavljaju fakture za izvedene radove. Zbog navedenog, smatramo da prilikom planiranja i knjigovodstvenog evidentiranja, oni nisu klasificirani u skladu s kontnim planom za budžetske korisnike koji je u prilogu Pravilnika.

Od iskazanog iznosa na poziciji kapitalnih transfera, najznačajniji dio odnosi se na knjigovodstveno evidentirane izdatake za izvođenje radova na kućnim priključcima gradske kanalizacione mreže u okviru Potprojekta (843.431 KM). Kao što je navedeno u tački 6.2.2. Izvještaja, oni nisu knjigovodstveno evidentirani u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, s obzirom na to da su trebali biti evidentirani kao povećanje stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava.

Naime, Općina je sa GD Rad d.d. Konjic, kao predstavnikom konzorcija firmi Bujice d.d. Konjic i GD Rad d.d. Konjic, 2018. godine, zaključila ugovor za izvođenje radova na projektu „Kućni priključci gradske kanalizacione mreže na lijevoj i desnoj obali rijeke Neretve“ ukupne vrijednosti 2.217.265 KM. Radovi se u najvećoj mjeri finansiraju kreditnim sredstvima (tačka 6.1.1.4 Izvještaja). U 2021. godini na poziciji kapitalnih transfera iskazana je vrijednost izvedenih radova po ovom osnovu u ukupnom iznosu od 843.431 KM. **Ova vrijednost nije iskazana kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, zbog čega konstatujemo da nije postupljeno u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**



Preostali iznos u najvećoj mjeri se odnosi na izdatke za asfaltiranje puta za Tuleg (176.891 KM), infrastrukturu po mjesnim zajednicama (167.940 KM), uređenje partera, igrališta, mobilijara i zelenih površina (122.180KM), uređenje Boračkog jezera (67.275 KM) i drugo.

Shodno navedenom, na poziciji kapitalnih transfera iskazani su izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu od najmanje 534.286 KM. Za ovaj iznos nije izvršeno povećanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava. Ovi izdaci nisu Budžetom planirani i knjigovodstveno evidentirani na odgovarajućoj poziciji u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (preporuka za navedeno data u tački 5. Izvještaja). Također, kapitalni transferi više su iskazani za 843.431 KM s obzirom na to da nabavke koje se vrše iz kreditnih sredstava nisu knjigovodstveno evidentirane u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Zbog navedenog, kapitalni transferi više su iskazani u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 1.377.717 KM, a izdaci za nabavku stalnih sredstava manje za 534.286 KM.

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 465.253 KM. Najvećim dijelom (407.754 KM) odnose se na izdatak za otplatu obaveza iz ranijeg perioda dobavljaču Amitea d.o.o. Mostar.

Načelnik je sa navedenim dobavljačem zaključio tri ugovora koji se odnose na ulaganja u javnu rasvjetu. Za vrijednost izvedenih ulaganja u poslovnim knjigama je izvršeno povećanje stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, uz istovremeno povećanje aktivnih vremenskih razgraničenja i obaveza prema dobavljačima. Prilikom plaćanja dobavljaču, smanjuje se obaveza prema dobavljaču i vremenska razgraničenja, uz zaduženje izdataka za nabavku stalnih sredstava. Radovi su realizovani prije revidirane godine, a plaćanje je ugovoren u ratama kako slijedi:

- za ugovor u vrijednosti od 1.223.801 KM zaključen 2014. godine i ugovor u vrijednosti od 115.301 KM zaključen 2015. godine plaćanje je ugovoren iz sredstava ostvarenih uštedom u potrošnji električne energije javne rasvjete na području općine, na mjesечnom nivou do konačne isplate ulaganja (varijabilan iznos za plaćanje svaki mjesec – prema izračunu);
- za ugovor u vrijednosti od 2.874.378 KM zaključen 2016. godine ugovoren je plaćanje poreza na dodatnu vrijednost odmah po ispostavljenim situacijama, a ostatak sredstava u jednakim mjesечnim ratama u periodu od 84 mjeseca od dana završetka isporuka i montaže robe, te puštanja u probni rad sistema javne rasvjete i dostavljanja Projekta izvedenog stanja instalacija javne rasvjete za svako trafo područje (mjesečna rata za ovaj ugovor iznosi 26.322 KM).

Članom 6. Zakona o budžetima FBiH propisano je da budžetski korisnici mogu preuzeti obaveze na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uslovi, a u skladu s članom 22. istog Zakona finansiranje kapitalnih investicija vrši se u skladu sa utvrđenom dinamikom ulaganja po godinama, a na osnovu DOB-a. **Za navedene ugovore nije nam prezentovana saglasnost Vijeća. S obzirom na vrijednost ugovora i period plaćanja preuzetih obaveza, mišljenja smo da se trebala osigurati jer, u skladu s članom 35. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH, Vijeće odlučuje o pribavljanju, korištenju, upravljanju i raspolažanju imovinom i preuzimanju obaveza jedinice lokalne samouprave.**

Na poziciji **izdataka za nabavku zgrada** evidentiran je iznos od 24.020 KM. Iskazani iznos je vrijednost dvije posljednje rate koje je Općina platila privrednom društvu Balkanika d.o.o. Konjic za nekretnine upisane u ZK ulošku broj 1331 u k.o. Konjic, parcela, pomoćne zgrade, bazen, javni parking, poslovna zgrada, zemljište (u daljem tekstu: bazeni Gradac). Općina je uz prethodnu saglasnost Vijeća, 19. 1. 2016. godine, od privrednog društva Balkanika d.o.o. Konjic kupila ovu nekretninu, za iznos od 720.600 KM. Ugovoren je plaćanje na rate na način da se prvom ratom plati porez na dodatnu vrijednost u iznosu od 122.502 KM, a preostali dio u 60 rata po 12.010 KM.



Odlukom Vijeća od 6. 4. 2016. godine, zemljišta i poslovni objekat „Gradac“ povjeren je na upravljanje i korištenje JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.d. Konjic na period od pet godina, o čemu je načelnik zaključio ugovor. Međutim, ovaj objekat je 2017. godine prodan, a nije nam prezentirano da je prethodno zaključeni ugovor stavljen van snage. Na osnovu javnog oglasa, Općina, kao prodavac je sa pravnim licem Atilla group d.o.o. Sarajevo (kupcem), 25. 8. 2017. godine zaključila ugovor u vrijednosti od 1.061.793 KM o prodaji bazena Gradac. Plaćanje dijela ugovorene cijene u iznosu od 265.832 KM izvršeno je do potpisivanja ugovora, 120.850 KM u roku od deset dana od dana potpisivanja ugovora, a iznos od 675.110 KM trebao se platiti u 46 jednakih mjesecnih rata od po 14.676 KM u periodu 30. 9. 2017. do 30. 7. 2021. godine.

Prema prezentiranim podacima plaćeno je 430.711 KM (zadnja uplata 6. 12. 2017. godine), dok 631.081 KM nije, zbog čega je 23. 11. 2021. godine pravobranilac uputio kupcu prijedlog za sporazumno raskid ugovora.

U ranijem periodu zaključeni su ugovori sa dobavljačem ukupne vrijednosti od 4.213.480 KM, kojima je uređeno plaćanje izvedenih radova u ratama na period duži od sedam godina. Na ovaj način preuzete su obaveze na teret budžeta budućih perioda. Nije nam prezentirana saglasnost Vijeća za zaključenje ovih ugovora, iako je ono nadležno za upravljanje i raspolažanje imovinom i dugoročno zaduživanje Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Zakona o principima jedinica lokalne samouprave u FBiH.

S obzirom na to da su kapitalni transferi više iskazani za 534.386 KM, što je opisano u tački 6.1.2.4 Izvještaja, izdaci za nabavku stalnih sredstava manje su iskazani za navedeni iznos.

Preporuka:

- *upravljanje i raspolažanje imovinom te dugoročno zaduživanje vršiti na osnovu odluka Vijeća, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH.*

6.1.2.6 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova realizovani su u iznosu od 552.514 KM, a odnose na izmirenje anuiteta po osnovu zaključenih ugovora o kreditima (tačka 6.2.4. Izvještaja).

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2021. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2021 godinu	Ostvareno u 2021. godini	Ostvareno u 2020. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	19.008.902	16.759.708	14.627.538	88
I.1.	Prihodi od poreza	6.869.500	7.271.922	5.807.006	106
I.2.	Neporezni prihodi	8.259.402	7.181.839	5.430.911	87
I.3.	Primljeni transferi	3.880.000	2.305.947	3.389.621	59
II	RASHODI	18.716.001	12.874.626	14.670.555	69
II.1.	Tekući rashodi			5.585.431	
II.2.	Tekući transferi	6.358.048	5.138.283	5.454.468	81
II.3.	Kapitalni transferi	5.360.000	1.579.765	3.571.784	30
II.4.	Izdaci za kamate	65.000	33.572	58.872	52
II.5.	Tekuća budžetska rezerva	200.000			
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	292.901	3.885.082	(43.017)	1.326
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)	618.885	462.243	967.560	37
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	631.000	3.020	0	1
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.249.885	465.263	967.560	37
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III – IV	(325.984)	3.422.839	(1.010.577)	



VI	NETO POVEĆANJE FIN. IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	0	0	0	
VI.1.	Primici od finansijske imovine			0	
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu			0	
VII	NETO OTPLATE DUGOVA (VII.1. - VII.2.)	325.984	150.910	(465.327)	46
VII.1.	Primici od zaduživanja	878.500	703.424	94.127	80
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	552.516	552.514	559.454	100
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	0	3.573.749	(1.475.904)	

Podaci iz bilansa stanja – neraspoređeni višak prihoda nad rashodima:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	5.581.540	2.460.883	227
--	------------------	------------------	------------

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 3.885.082 KM, jer su prihodi ostvareni u iznosu od 16.759.708 KM, a rashodi u iznosu od 12.874.626 KM.

Neto nabavka stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 462.243 KM, neto zaduženje u iznosu od 150.910 KM, te je ukupno ostvareni finansijski rezultat iskazan u iznosu od 3.573.749 KM.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima prethodne godine iskazan je u iznosu od 2.460.883 KM, a u revidiranoj godini 5.581.540 KM. U revidiranoj godini s neraspoređenog viška prihoda su na kratkoročna razgraničenja preknjiženi neutrošeni namjenski prihodi u iznosu od 453.092 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine manje je iskazan za 195.944 KM s obzirom na to da primici u iznosu od 703.424 KM i rashodi u iznosu od 55.937 KM nisu priznati u skladu s načelom modificiranog nastanka događaja, a rashodi u iznosu od 843.431 KM ne predstavljaju kapitalne transfere (tačke 6.1.1.4, 6.1.2.2 i 6.1.2.4 Izvještaja).

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Novčana sredstva u konsolidovanom izvještaju iskazana su u iznosu od 8.728.398 KM, a odnose se na novčana sredstva na transakcijskim računima (8.727.610 KM) i gotovinu u blagajni (788 KM). Na glavnom transakcijskom računu iskazan je iznos od 7.147.153 KM, a preostali dio na namjenskim podračunima. Iskazano stanje novčanih sredstva u Glavnoj knjizi usaglašeno je sa bankovnim izvodima na 31. 12. 2021. godine.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 996.743 KM, od čega se na Jedinstveni općinski organ odnosi 908.773 KM, a na potraživanja JU Centar za socijalni rad 87.970 KM. Njihova struktura je: sumnjiva i sporna potraživanja (746.622 KM), ostala potraživanja (101.206 KM), dati avansi (88.147 KM) i potraživanja od kupaca (60.768 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja od 746.622 KM najvećim dijelom su potraživanja po osnovu naknada za korištenje građevinskog zemljišta i zakup poslovnih prostora iz prethodnih godina. U 2021. godini na ovaj konto preknjiženo je 507.491 KM potraživanja kojima je istekao rok za naplatu. Značajan iznos iskazanih potraživanja (234.359 KM) odnosi se na potraživanja starija od deset godina, od čega se dio odnosi na kupce za koje nije potvrđeno da su aktivni poslovni subjekti (Šipad drvna industrija Neretva Konjic (91.791 KM), Tvornica mašina Konjic (47.680 KM), Unis-Tadiv d.o.o. Konjic (52.223 KM)).

U Glavnoj knjizi evidentiraju se potraživanja po izdatim fakturama za zakup poslovnih prostora i zemljišta, javnih površina, ali ne i potraživanja po drugim osnovama. Revizijom smo utvrdili da potraživanje od kupca Atilla group d.o.o. Sarajevo po osnovu ugovora o prodaji nekretnine nije evidentirano, a koje na 31. 12. 2021. godine iznosi 631.081 KM (šire obrazloženo u tački 6.1.2.5 Izvještaja). Ni potraživanje od Hercegovačko-neretvanskog kantona po osnovu pravosnažne presude od 3. 9. 2019. godine u iznosu od 443.312 KM za troškove prijevoza i materijalne troškove osnovnih škola na području Općine nije evidentirano na potraživanjima. Ne evidentiraju se ni potraživanja po osnovu ugovora o koncesijama, te su potraživanja manje iskazana za vrijednost koncesionih naknada za decembar, čiji iznos ne možemo procijeniti.



Potraživanja po osnovu prodaje nekretnine, po osnovu pravosnažne presude i ugovora o koncesijama koje je zaključila Općina, nisu knjigovodstveno evidentirana, što je imalo za posljedicu da su kratkoročna potraživanja i razgraničenja u Bilansu stanja manje iskazana za 1.074.393 KM.

Preporuka:

- *knjigovodstveno evidentirati sva potraživanja Općine, izvršiti analizu i ocjenu naplativosti potraživanja i na osnovu konstatovanog poduzeti sve zakonom propisane radnje s ciljem njihove naplate.*

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.673.068 KM. U najvećoj mjeri (1.652.498 KM) odnose se na knjigovodstveno evidentirane preuzete obaveze budućih perioda po osnovu ugovora o izgradnji javne rasvjete, što je šire obrazloženo u tački 6.1.2.5 Izvještaja.

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva u vrijednosti od 12.311.175 KM, a odnose se na stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 11.419.851 KM (nabavne vrijednosti 16.871.688 KM, ispravke vrijednosti 5.451.837 KM) i vrijednosne papire u iznosu od 891.324 KM. Na jedinstveni općinski organ odnosi se 12.274.358 KM, a JU Centar za socijalni rad 36.817 KM.

Struktura stalnih sredstava je sljedeća: građevine (13.568.294 KM), oprema (2.600.212 KM), zemljišta, šume i višegodišnji zasadi (617.086 KM), sredstva van upotrebe (60.534 KM) i stalna sredstva u obliku prava (25.562 KM).

Općina i JU Centar za socijalni rad vode pomoćne knjige stalnih sredstava. Međutim, Općina je evidentirala stanje i promjene materijalne ali ne i nematerijalne imovine, zbog čega pomoćna knjiga nije uspostavljena u skladu sa članom 60. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U okviru građevina pored objekata i izvršenih ulaganja u te objekte iskazanih u iznosu 7.870.754 KM evidentirana su ulaganja u javnu rasvjetu koja iznose 5.697.540 KM.

Ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju cesta planiraju se i knjigovodstveno evidentiraju na poziciji kapitalnih transfera, a ne kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (na primjer asfaltiranje puta za Tuleg u vrijednosti od 176.891 KM).

Na poziciji stalnih sredstva nije evidentirano ni postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda grada Konjica. Odlukom Vijeća od 30. 12. 2019. godine ovo postrojenje (osam poslovnih zgrada površine 1.059 m²) dato je na upravljanje i korištenje JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.d. Konjic na period od deset godina bez naknade. Međusobni odnosi regulisani su ugovorom od 23. 10. 2020. godine zaključenim sa JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.d. Konjic. **Data imovina nije evidentirana u stalnim sredstvima Općine, niti je prezentirano da je evidentirana u poslovnim knjigama JKP-a „Vodovod i kanalizacija“ d.d. Konjic.**

U tekućoj godini izvršena su ulaganja u kućne priključke gradske kanalizacione mreže na lijevoj i desnoj obali rijeke Neretve u iznosu od 843.431 KM koja se evidentiraju na poziciji kapitalnih transfera (tačka 6.1.2.4 Izvještaja). Posljedica ovakvog načina evidentiranja, koji nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, je da su stalna sredstva Općine manje iskazana za navedeni iznos.

Pored lokalnih cesta, i objekti komunalne infrastrukture nisu knjigovodstveno evidentirani na odgovarajućoj poziciji s obzirom na to da se njihova nabavka planira i knjigovodstveno evidentira kao tekući rashod (kapitalni transfer).

Općina je osnivač ustanova i drugih privrednih lica. Uvidom u prezentovana rješenja o upisu u sudski registar utvrdili smo visine osnivačkih uloga Općine u sljedećim subjektima: JKP „Standard“ d.o.o. Konjic (681.100 KM), RTV Konjic d.o.o. Konjic (32.642 KM), JU Narodni univerzitet Konjic (12.670 KM), Agenciji za lokalni ekonomski razvoj, „Prvi korak“ d.o.o. Konjic (5.000 KM), JU Dom Zdravlja Konjic, JU Gradska apoteka Konjic i Centar za ribarstvo d.o.o. Konjic (2.000 KM).



Na poziciji vrijednosnih papira iskazan je iznos od 891.324 KM. Prema opisu radi se o dionicama Rudar d.d. Konjic, Energetika Konjic, Riba Neretva d.d. Konjic, Šumarstvo Prenj d.d. Konjic, Vodovod i kanalizacija d.d. Konjic i JKP „Standard“ Konjic. **Ne možemo potvrditi da se iskazani iznos odnosi na navedene osnivačke uloge, a nije nam prezentirana vjerodostojna dokumentacija koja se odnosi na vrijednosne papire (dionice) iskazane u iznosu od 891.324 KM.** Iskazani iznos na ovoj poziciji nismo mogli potvrditi revizijom. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

U postupku revizije utvrđeno je da je nadležna služba investitoru Općini Konjic 28. 6. 2021. godine izdala Rješenje o dozvoli za upotrebu izgrađenog stambeno – poslovnog objekta izgrađenog u okviru državnog projekta „Zatvaranje kolektivnih centara kroz omogućavanje javnih stambenih rješenja“ – CEB II potprojekt Konjic. Dana 15. 12. 2021. godine Općina kao vlasnik je zaključila Ugovor o zakupu stambene jedinice sa korisnikom, koji od 21. 12. 2021. godine može započeti sa useljenjem. **Ovi stanovi nisu evidentirani u knjigovodstvenim evidencijama Općine.**

Općina nije knjigovodstveno evidentirala vrijednost lokalnih cesta za čije je upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu nadležna. Postrojenje za precišćavanje otpadnih voda, stanovi izgrađeni u okviru državnog projekta „Zatvaranje kolektivnih centara kroz omogućavanje javnih stambenih rješenja“ – CEB II potprojekt Konjic, a ni ulaganja u kanalizacionu mrežu koja su u toku također nisu evidentirana na poziciji stalnih sredstava. Ne možemo potvrditi ni iskazanu vrijednost vrijednosnih papira (dionica) u iznosu od 891.324 KM jer nam nije prezentovana validna dokumentacija na osnovu koje možemo potvrditi knjigovodstveno iskazani iznos. Zbog navedenog, stalna sredstva u Bilansu stanja nisu realno iskazana, a efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi.

Preporuka:

- *u Glavnoj knjizi na poziciji stalnih sredstava evidentirati lokalne ceste koje su u nadležnosti Općine, stanove date u najam, imovinu datu na korištenje, kao i stalna sredstva u pripremi, a za iskazani iznos na poziciji vrijednosnih papira osigurati vjerodostojnu dokumentaciju za njegovo knjigovodstveno evidentiranje.*

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

U konsolidovanim finansijskim izvještajima kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 5.529.409 KM od čega se na jedinstveni općinski organ odnosi 5.375.213 KM, a na JU Centar za socijalni rad 154.196 KM. Njihova struktura je: kratkoročne tekuće obaveze (2.632.122 KM), kratkoročna razgraničenja (2.533.333 KM), obaveze prema zaposlenicima (308.467 KM) i finansijski obračunski odnosi s drugim povezanim licima (55.488 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na iskazane obaveze prema dobavljačima (2.393.693 KM) i ostale obaveze (225.319 KM). Najznačajniji dio obaveza prema dobavljačima usaglašen je putem izvoda otvorenih stavki. Ostale obaveze se odnose na obaveze prema korisnicima transfera.

Kratkoročna razgraničenja najvećim dijelom se odnose na naplaćene a neutrošene namjenske prihode iskazane u iznosu od 1.642.008 KM koji su u skladu sa zakonskim propisima na kraju godine evidentirani na poziciji razgraničenja. Struktura ovih razgraničenja je sljedeća: razgraničeni primljeni transferi sa kantonalnog nivoa (492.419 KM), sa federalnog nivoa (485.000 KM), naknada za izgradnju i održavanje skloništa (61.456 KM) i posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (150.041 KM). S obzirom da u ranijim periodima Općina neutrošene namjenske prihode nije razgraničavala razgraničeno je i 257.000 KM primljenih a neutrošenih transfera iz ranijeg perioda, naknade za skloništa (108.417 KM) i posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (87.675 KM).

Ostali dio iskazanih razgraničenja (891.325 KM) odnosi se na knjigovodstveno evidentirana potraživanja Općine i JU Centra za socijalni rad.



Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za neto plaće i naknade plaća te porez i doprinose za decembar 2021. godine.

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 8.779.642 KM, a odnose se na obaveze po osnovu:

- kredita Evropske investicijske banke (6.637.449 KM) za projekat „Vodoopskrba i sanitacija u FBiH“ sa rokom otplate od 25 godina i odgodom početka otplate od šest godina. Ugovorom o kreditu između Federacije BiH i Općine Konjic za „Potprojekat izgradnja kanalizacionog sistema i sistema za prečišćavanje otpadnih voda u Konjicu“ od 5. 6. 2013. godine regulisano je da se kreditna sredstva u iznosu od 7.522.423 KM mogu koristiti isključivo za plaćanje dobavljačima za isporučenu robu i usluge, odnosno izvođačima za izvršene radove;
- kredita Razvojne banke (1.697.768 KM) u svrhu sanacije komunalne infrastrukture. Općina je 1998. godine sa Vladom FBiH zaključila ugovor o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture, Sektor „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrst otpad“, za finansiranje tenderske dokumentacije, obnove i sanacije, te operativnog nadzora nad radovima na vodoopskrbnom sistemu Konjica u iznosu od 2.409.717 KM;
- kredita Razvojne banke za sufinansiranje projekata razvoja infrastrukture i zaštite životne sredine grada Konjica (444.424 KM). Ugovor o kreditu zaključen je 2013. godine u iznosu od 3.000.000 KM.

Obaveze po osnovu kredita usaglašene su konfirmacijama sa Federalnim ministarstvom finansija i Razvojnom bankom FBiH.

6.2.5 Izvori sredstava

Izvori sredstava iskazani su u iznosu od 9.455.821 KM. Odnose se na: izvore sredstva (2.649.125 KM), ostale izvore sredstava (1.225.156 KM) i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima (5.581.540 KM). Izvore koji su iskazani u iznosu od 2.649.125 KM čine izvori stalnih sredstava iskazani u iznosu 11.428.767 KM (potražni saldo) i ostali izvori u iznosu od 8.779.642 KM (dugovni saldo – knjigovodstveno evidentirane dugoročne obaveze).

S obzirom na to da su stalna sredstva iskazana u iznosu od 11.419.851 KM, ona su manja od izvora stalnih sredstava za 8.916 KM. Izvori i stalna sredstva su manje iskazani za vrijednost ulaganja koja su planirana i knjigovodstveno evidentirana kao kapitalni transferi (tačka 6.1.2.4 Izvještaja).

6.2.6 Popis imovine i obaveza

Način provođenja popisa u Jedinstvenom općinskom organu regulisan je Pravilnikom o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza koji je načelnik donio 2. 12. 2021. godine. Odlukom o vršenju godišnjeg popisa i formiranju komisija za popis za 2021. godinu od 15. 12. 2021. godine formirane su komisije za popis: stalnih sredstava i inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza, zaliha materijala i robe, kao i centralna popisna komisija.

Centralna popisna komisija Općine je 4. 2. 2022. godine sačinila Izvještaj o obavljenom popisu na 31. 12. 2021. godine, koji je sačinjen na osnovu rada prethodno navedenih Komisija. Uvidom u dokumentaciju o obavljenom popisu uvjerili smo se da je Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara u popisnim listama izvršila naturalni popis stalnih sredstava. Međutim, niti iz popisnih listi, niti iz izvještaja ove komisije nije vidljivo da je izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Centralna popisna komisija je utvrdila da je stvarno stanje manje od knjigovodstvenog za iznos od 23.811 KM i to na kontu 011500 – stalna sredstva u obliku prava (25.562 KM) i njegovoj ispravci vrijednosti (1.751 KM). Za navedeno dat je prijedlog za usaglašavanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem. Niti iz popisnih listi, niti izvještaja Komisija nije vidljivo za koje konkretno stalno sredstvo je utvrđeno neslaganje između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Komisija za popis stalnih sredstava i inventara je dala prijedlog za rashodovanje opreme u vrijednosti od 60.554 KM zbog njene dotrajalosti i nefunkcionalnosti. Odluku o rashodovanju dotrajale imovine načelnik je donio 21. 2. 2022. godine.



Popisne komisije nisu izvršile popis vrijednosnih papira (dionica) čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 891.324 KM. Nisu popisana potraživanja od Atilla grupe d.o.o. Sarajevo stvorena po osnovu ugovora o prodaji nekretnine iz 2017. godine ni potraživanja od Hercegovačko-neretvanskog kantona po osnovu pravosnažne sudske presude iz 2019. godine. Stalna sredstva data na upravljanje JKP-u „Vodovod i kanalizacija“ d.d. Konjic nisu popisana, kao ni stanovi dati u najam, a ni ulaganja u kanalizacionu mrežu. Izvještaj o izvršenom popisu načelnik je usvojio Odlukom od 4. 2. 2022. godine.

Za provođenje redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza kod JU Centra za socijalni rad Odlukama direktora imenovane su Komisije za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i Komisija za popis novčanih sredstava i obaveza. Centralna popisna komisija nije imenovana zbog čega izvještaji komisija nisu objedinjeni u jedinstven izvještaj o provedenom godišnjem popisu. Izvještaji pojedinačnih komisija o izvršenom popisu na 31. 12. 2021. godine usvojeni su Odlukom Upravnog odbora od 14. 3. 2022. godine, što nije u roku propisanom Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

S obzirom na to da vrijednosni papiri (dionice) nisu obuhvaćeni godišnjim popisom, kao ni dio potraživanja i stalnih sredstava, konstatujemo da nije proveden cijelovit popis i da nije u potpunosti izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Pored navedenog, izvještaji o izvršenom popisu imovine i obaveze kod JU Centar za socijalni rad nisu usvojeni u zakonom propisanom roku.

Preporuka:

- *popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, kako je predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 17.994.808 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 13.387.989 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom u iznosu od 4.606.819 KM. Stanje gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 4.121.579 KM, dok je na kraju godine iznosila 8.728.398 KM. Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki za 2021. godinu donesen je 29. 4. 2021. godine, a tokom godine izvršeno je sedam njegovih izmjena i dopuna. Procijenjena vrijednost javnih nabavki iznosila je 6.021.143 KM (robe 1.459.635 KM, usluge 1.714.532 KM i radovi 2.846.976 KM).³⁷ Planom i njegovim izmjenama i dopunama predviđeno je provođenje 181 postupka, i to: 27 otvorenih postupaka, 119 direktnih sporazuma i 35 konkurenckih zahtjeva za dostavu ponuda.

Prema prezentiranim podacima, u 2021. godini provedeno je 159 postupka ukupne vrijednosti od 1.489.382 KM: šest otvorenih postupaka (759.322 KM), 147 direktnih sporazuma (644.939 KM) i šest konkurenckih zahtjeva za dostavu ponuda (85.122 KM). **Niska realizacija Plana (25% planiranog djelimično je rezultat uloženih žalbi na pokrenute postupke (prevoz učenika, nabavka betona), pokretanja postupaka u posljednjem kvartalu godine, od čega dio postupaka sa značajnom procijenjenom vrijednošću u decembru (nabavka led rasvjete, nabavka betona sa makadamskom nивелирањем puteva) te planiranih a nepokrenutih postupaka jer nisu obezbijeđeni izvori finansiranja (specijalno vozilo za potrebe Civilne zaštite, izgradnja pješačke i biciklističke staze).**

Izvršili smo uvid u: pet otvorenih postupaka (681.901 KM), tri konkurenckih zahtjeva za dostavu ponuda (71.994 KM) i veći broj direktnih sporazuma.

³⁷ Procijenjeni iznosi u Planu javnih nabavki iskazani su bez PDV-a, a ostali iznosi u tekstu su navedeni sa PDV-om.



Nisu nam prezentirani zaključeni ugovori za nabavku roba i usluga u ukupnom iznosu od najmanje 80.863 KM, i to za nabavke: kancelarijskog materijala (42.487 KM), materijala za bife (15.193 KM), održavanja i pranja vozila (7.731 KM), materijala za čišćenje (6.152 KM), najma printer-a (5.265 KM) i osiguranje vozila (4.036 KM). **Navedeno ukazuje na to da su nabavke ovih roba i usluga vršene bez provođenja procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.³⁸ Općina je ugovorni organ koji je, u skladu s članom 4. Zakona o javnim nabavkama, u obavezi primjenjivati njegove odredbe.**

Općina je 30. 7. 2020. godine pokrenula otvoreni postupak javne nabave usluga prijevoza učenika osnovnih škola na području općine Konjic za školsku 2020/2021. godinu. Ovaj postupak, nakon uloženih žalbi potencijalnih ponuđača na tendersku dokumentaciju, poništila je u julu 2021. godine, a potom 8. 7. 2021. godine pokrenula otvoreni postupak za istu namjenu za period 2021–2025. godine, procijenjene vrijednosti od 1.404.000 KM. I na ovaj postupak uložene su žalbe potencijalnih ponuđača na tendersku dokumentaciju. Žalbe su proslijedene Uredu za razmatranje žalbi (u daljem tekstu URŽ) koji ih zaključcima odbacuje kao neuredne, jer žalitelji ne dostavljaju dokaz o uplati naknade za pokretanje žalbenog postupka i administrativne takse. Tako je, na primjer, ugovorni organ žalbu na tendersku dokumentaciju prijevoznika „Konjictrans“ d.d. Konjic od 15. 9. 2021. godine zaključkom od 22. 9. 2021. godine odbacio kao neblagovremenu. Spomenuti prijevoznik je 27. 9. 2021. godine izjavio žalbu na ovaj zaključak, koju je URŽ, Zaključkom od 4. 11. 2021. godine, odbacio kao neurednu. Nadalje, žalbu na tendersku dokumentaciju ulaže i prijevoznik „Bregava-Trans“ d.o.o. Konjic koju URŽ također odbacuje kao neurednu. Obje žalbe su bile neblagovremene jer ih žalitelji nisu izjavili u roku od 10 dana od dana preuzimanja tenderske dokumentacije, kako je to predviđeno članom 101. Zakona o javnim nabavkama. Uvidom u tendersku dokumentaciju ustanovili smo procijenjenu cijenu prijevoza po radnom danu za dati lot. Poređenjem procijenjenih vrijednosti nabavki utvrđenih u tenderskoj dokumentaciji sa cijenama koje su prijevoznici fakturisali Općini neposredno prije sačinjavanja tenderske dokumentacije, odnosno objave obavještenja o nabavci, utvrđili smo da su fakturisane cijene znatno veće od procijenjenih cijena prijevoza po radnom danu, datih u tenderskoj dokumentaciji. Također, u 2021. godini je realizovano 40% procijenjene vrijednosti nabavke pokrenute otvorenim postupkom za period od četiri godine. **S obzirom na navedeno, smatramo da procijenjena vrijednost javne nabavke nije izvršena u skladu sa članom 15. stav (2) Zakona o javnim nabavkama koji propisuje da procijenjenu vrijednost robe, usluga ili radova čini njihova procijenjena tržišna vrijednost u vrijeme objavljivanja obavještenja o javnoj nabavci.**

Općina je zbog prethodno navedenog, nabavku usluga prijevoza učenika vršila na osnovu ugovora sa prijevoznicima zaključenih nakon provedenih direktnih sporazuma. Usluge prijevoza učenika u 2021. godini u iznosu od 551.052 KM izvršene su na osnovu 95 direktnih sporazuma, zbog čega konstatujemo da odabir postupka javne nabavke nije izvršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Također, nabavke licenci za računarske sisteme (20.225 KM), vatrogasnih uniformi i čizama (14.020 KM), usluga održavanja softverskih aplikacija, servera i antivirusnog programa (13.806 KM) i građevinskog materijala (11.752 KM) vršene su na osnovu zaključenih direktnih sporazuma sa dobavljačima. Za navedene nabavke provedeno je više direktnih sporazuma, što ukazuje da nije izvršena odgovarajuća procjena vrijednosti i da nije odabrana odgovarajuća vrsta postupka, u skladu s članom 15. stav 6. Zakona o javnim nabavkama.

Prema navedenom, izvršena je nabavka robe i usluga u iznosu od najmanje 610.855 KM, od čega se dio od 551.052 KM, odnosi na usluge prevoza učenika bez primjene propisanog postupka nabavke. Navedeno nije u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisana vrsta postupka odabira najpovoljnijeg dobavljača u odnosu na predviđenu vrijednost nabavke.

Od 147 provedenih direktnih sporazuma za 25 je izvršen unos izvještaja o postupku javne nabavke u informacioni sistem „E-nabavke“, dok je za ostale to propušteno obaviti. **Navedeno nije u skladu s članom 75. Zakona o javnim nabavkama i članom 9. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“.**

³⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 39/14



Za radove na postavljanju podloge na sportsko igralište „Partizanovo“, nakon provedenog otvorenog postupka, 29. 10. 2021. godine zaključen je ugovor sa izvođačem radova „Flex Invest“ d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 78.390 KM. Tehničkim specifikacijama nisu precizno definisane boje podloge za fudbalski i košarkaški teren, zbog čega tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu s članom 53. Zakona o javnim nabavkama. Boja podloga utvrđena je naknadno, a navedeno je uticalo na prolongiranje roka ugovorenih radova. **S obzirom na konstatovani propust u sačinjavanju tenderske dokumentacije ne možemo potvrditi opravdanost produženja ugovorenog roka za izvođenje radova niti postupanje ugovornog organa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.**

Za radove na rekonstrukciji puta za naselje Puhale, nakon provedenog otvorenog postupka, 26. 10. 2021. godine zaključen je ugovor sa izvođačem radova „HP Investing“ d.o.o. Mostar u vrijednosti od 416.520 KM. Postupak je pokrenut Odlukom načelnika od 9. 9. 2021. godine. Iako je izvođač uveden u radove 23. 11. 2021. godine, sa realizacijom se krenulo u 2022. godini. Ugovoreni rok za izvođenje radova od 70 dana od dana zaključivanja ugovora je, na zahtjev izvođača radova zbog nepovoljnih vremenskih uslova, produžen do 30. 4. 2022. godine.

Za asfaltiranje puta Jelica – Čuhovići, nakon provedenog otvorenog postupka, 20. 12. 2021. godine zaključen je ugovor sa izvođačem radova u iznosu od 74.781 KM. Postupak je pokrenut Odlukom načelnika od 21. 10. 2021. godine. Period uvođenja u radove nije utvrđen, niti je izvođač uveden u radove do okončanja revizije. Prema navodima odgovorne osobe, radovi nisu započeti zbog nepovoljnih vremenskih uslova. Međutim, nije nam prezentirana dokumentacija koja potkrepljuje navedeno. Zaključivanje ugovora bez odredbe kojom se definiše krajnji rok za uvođenje izvođača u radove, između ostalog, ima za posljedicu da se radovima ne kreće pravovremeno te da se ne završavaju u godini za koju su odobrena budžetska sredstva.

Za radove na izgradnji pumpne stanice sa potisnim vodom Gornja Bijela, nakon provedenog otvorenog postupka, 6. 12. 2021. godine zaključen je ugovor sa izvođačem radova „GD Rad“ d.d. Konjic u vrijednosti od 163.625 KM. Period uvođenja u radove nije utvrđen, niti je izvođač uveden u radove do kraja godine. U svrhu osiguranja nadzora nad ovim radovima Općina je trebala zaključiti aneks važećeg ugovora sa Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva od 4. 9. 2020. godine. Naime, ovi radovi odvijaju se u sklopu Projekta WATSAN FBiH, za koji postupak dodjele ugovora za usluge centralnog nadzora obavlja Ministarstvo. Dopis sa predloženim aneksom ugovora Općina je uputila Ministarstvu 4. 2. 2022. godine, te do okončanja revizije nije dobila povratnu informaciju, odnosno aneks ugovora nije zaključen. **S obzirom na navedeno, konstatujemo da nisu osigurani svi potrebni preduslovi za realizaciju ugovora.**

Postupci javnih nabavki za izvođenje radova na rekonstrukciji puta za naselje Puhale i asfaltiranje puta Jelica – Čuhovići nisu pravovremeno pokrenuti, kako bi se ugovor zaključio i izvođač uveo u poslove tokom sezone, kada je moguće u kontinuitetu vršiti poslove asfaltiranja, što ima za posljedicu da se radovi ne završavaju u godini za koju su sredstva odobrena Budžetom. Postupak javne nabavke za radove na izgradnji pumpne stanice sa potisnim vodom Gornja Bijela je pokrenut i okončan, ali nisu osigurani uslovi za početak radova u okviru fiskalne godine.

Prema navedenom, Općina nije postupala u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama jer je izvršila nabavke u iznosu od najmanje 80.863 KM bez provedene procedure i zaključenih ugovora, nije provela odgovarajući postupak za nabavku roba i usluga u iznosu od najmanje 610.855 KM, od čega se dio od 551.052 KM odnosi na usluge prevoza učenika. U pojedinim slučajevima tehničke specifikacije u tenderskoj dokumentaciji nisu dovoljno precizno sačinjene, procijenjenu vrijednost usluga nije činila njihova procijenjena tržišna vrijednost u vrijeme objavljivanja obavještenja o javnoj nabavci, a nije vršeno ni izvještavanje o svim direktnim sporazumima.

Preporuke:

- *procjenju vrijednosti nabavki roba i usluga, odabir vrste postupka javne nabavke i objavu obavještenja o provedenim postupcima vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*
- *tenderskom dokumentacijom precizno definisati tehničke specifikacije i postupke pravovremeno pokretati kako bi se nabavke vršile na osnovu važećih ugovora zaključenih nakon provedenih postupaka javnih nabavki.*



8. SUDSKI SPOROVI

Prema Izvještaju o radu Pravobranilaštva Općine za 2021. godinu, tokom godine u radu je bilo 77 parničnih postupaka, od čega je 56 preneseno iz ranijih godina, a 21 parnični predmet je pokrenut u tekućoj godini. Od 21 pokrenutog postupka, na 31. 12. 2021. godine, 16 ih je bilo u toku, četiri su završena, a u jednom predmetu tužba je povučena. Po vrijednosti spora, najznačajniji predmeti u kojima je Općina tužena strana odnose se na isplatu duga „GPI“ Konjic u vrijednosti od 66.422 KM (tri tužbe).

U ranijem periodu Općina je protiv Hercegovačko-neretvanskog kantona pokrenula tužbu jer je zbog neusklađenosti propisa iz svog budžeta izdvajala značajna sredstva za prijevoz učenika i materijalne troškove osnovnih škola bez adekvatne podrške tuženika. Spor je okončan presudom, a u toku je izvršni postupak radi naplate potraživanja u iznosu od 443.312 KM.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Općina Konjic je 8. 7. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

Data su obrazloženja koja se odnose na: knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena u vezi s projektom „Izgradnja kanalizacionog sistema i sistema za prečišćavanje otpadnih voda u Konjicu“ – WATSAN projekat; planiranje, knjigovodstveno evidentiranje i period priznavanja određenih rashoda i izdataka; kratkoročna potraživanja i razgraničenja; popis vrijednosnih papira i dionica; kriterije za raspodjelu tekućih transfera; potrošnju goriva i javne nabavke.

Uvažili smo i inkorporirali u Izvještaj komentar koji se odnosi na iznos izdataka za prevoz učenika, te utvrdili da se iznos od 55.937 KM odnosi na izdatke iz prethodne godine.

Za komentare u kojima je izraženo neslaganje s nalazima, a koje nismo prihvatili, dajemo sljedeća obrazloženja:

- za nabavku zakupa printer-a dostavljen je ugovor iz ranijeg perioda i njegov aneks, na osnovu kojih nismo potvrdili da su zaključeni provođenjem propisanog postupka javne nabavke;
- ukupna vrijednost zaključenih ugovora za održavanje softverskih aplikacija je 13.806 KM, zbog čega konstatujemo da nije izvršena odgovarajuća procjena vrijednosti i odabir vrste postupka ovih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Uz Komentar je dostavljena dokumentacija koja potvrđuje da su poduzete aktivnosti po preporukama koje se odnose na: nadzor nad realizacijom Programa zajedničke komunalne potrošnje; knjigovodstveno evidentiranje kratkoročnih potraživanja po osnovu kupoprodajnog ugovora i pravosnažne sudske presude; zaključivanje ugovora nakon provedenih postupaka javnih nabavki za osiguranja vozila, materijala za bife i održavanja vozila; pokretanje postupaka javnih nabavki materijala za čišćenje i kancelarijskog materijala. Dostavljene su i odluke o izboru ponuđača iz 2022. godine za nabavku usluga prevoza učenika za 15 lotova, kao i dokazi da se u 2022. godini vrši unos izvještaja u informacioni sistem „E-nabavke“ na način propisan Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima. Dostavljen je normativ potrošnje goriva, dokazi da se sačinjavaju mjesечni izvještaji o njegovoj potrošnji, te zaključeni ugovor za čišćenje i sanaciju puteva. U vezi s tekućim transferima za sport, mlade, obrazovanje i kulturu dostavljeni su dokazi da su u 2022. godini doneseni programi i pravilnici s utvrđenim kriterijima za njihovu raspodjelu, te raspisani javni pozivi.



Navedeno je i da su poduzete ili su u toku aktivnosti koje se odnose na knjigovodstveno evidentiranje poslovnih promjena po projektu „Izgradnja kanalizacionog sistema i sistema za prečišćavanje otpadnih voda u Konjicu“ – WATSAN, primjenu važećeg kontnog plana pri planiranju i knjigovodstvenom evidentiranju određenih rashoda i izdataka i na popis vrijednosnih papira i dionica.

**Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku
reviziju institucija kantona, gradova i općina**

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Amira Muhić – voditeljica tima

Selma Semić – članica tima

Ognjen Mustapić – član tima

V PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu						
Naziv institucije: Općina Konjic						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
I PRIHODI (od 1 do 16)	19.008.902	16.759.708	14.627.538	-2.249.194	88%	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	6.869.500	7.271.922	5.807.006	402.422	106%	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	500	484	103	-16	97%	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	500	484	103	-16	97%	
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	-	
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	-	
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	-	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	500	15	155	-485	3%	
4. Porez na imovinu	1.500.000	1.650.457	748.366	150.457	110%	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	2.000	377	11.027	-1.623	19%	
6. Porez na dohodak	1.950.000	2.087.218	1.847.294	137.218	107%	
7. Prihodi od indirektnih poreza	3.200.000	3.422.583	3.082.294	222.583	107%	
8. Ostali porezi	216.500	110.788	117.767	-105.712	51%	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	8.259.402	7.181.839	5.430.911	-1.077.563	87%	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	425.000	410.618	301.571	-14.382	97%	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	410.000	375.491	278.622	-34.509	92%	
Ostali prihodi od imovine	15.000	35.127	22.949	20.127	234%	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	-	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	-	
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	-	
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	-	
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	-	
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	7.828.402	6.770.721	5.127.490	-1.057.681	86%	
Administrativne takse	210.000	218.268	196.838	8.268	104%	
Sudske takse	0	0	0	0	-	
Komunalne naknade i takse	430.000	546.754	559.564	116.754	127%	
Ostale budžetske naknade i takse	6.632.902	5.669.098	3.865.132	-963.804	85%	
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	393.500	272.760	351.218	-120.740	69%	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	2.000	0	1.979	-2000	0%	
Neplanirane uplate – prihodi	160.000	63.841	152.759	-96.159	40%	
Novčane kazne	5.000	500	1.850	-4.500	10%	
Drugi tekući prihodi	1.000	0	0	-1.000	0%	
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	3.880.000	2.305.947	3.389.221	-1.574.053	59%	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	100.000	0	0	-100.000	0%	
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	3.775.000	2.305.947	3.389.221	-1.469.053	61%	
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	-	
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	-	
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	-	
16. Donacije	5.000	0	400	-5.000	0%	



	II RASHODI (od 1 do 7)	18.716.001	12.874.626	14.670.555	-5.841.375	69%
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.889.108	3.548.735	3.537.208	-340.373	91%
	Bruto plaće i naknade plaća	3.454.108	3.156.752	3.144.251	-297.356	91%
	Naknade troškova zaposlenih	435.000	391.983	392.957	-43.017	90%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	368.404	332.331	331.648	-36.073	90%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.475.441	2.241.940	1.716.575	-233.501	90%
	Putni troškovi	20.000	7.549	9.049	-12.451	38%
	Izdaci za energiju	380.000	341.096	360.615	-38.904	90%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	120.000	117.667	116.969	-2.333	98%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	100.000	97.235	81.101	-2.765	97%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	65.000	41.240	38.491	-23.760	63%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	10.000	5.265	7.020	-4.735	53%
	Izdaci za tekuće održavanje	90.000	82.391	69.359	-7.609	91%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	18.000	12.603	19.297	-5.397	70%
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.672.441	1.536.894	1.014.674	-135.547	92%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	6.358.048	5.138.283	5.454.468	-1.219.765	81%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	1.571.140	1.538.599	1.471.560	-32.541	98%
	Tekući transferi pojedincima	1.499.909	1.225.392	1.630.969	-274.517	82%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	990.399	836.266	721.245	-154.133	84%
	Subvencije javnim preduzećima	2.186.600	1.455.974	1.506.166	-730.626	67%
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	-
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
	Tekući transferi u inostranstvo	50.000	49.999	100.000	-1	100%
	Drugi tekući rashodi	60.000	32.053	24.528	-27.947	53%
5.	Kapitalni transferi	5.360.000	1.579.765	3.571.784	-3.780.235	29%
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	5.360.000	1.579.765	3.571.784	-3.780.235	29%
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
6.	Izdaci za kamate	65.000	33.572	58.872	-31.428	52%
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	-
	Izdaci za inostrane kamate	30.000	8.586	20.434	-21.414	29%
	Kamate na domaće pozajmljivanje	35.000	24.986	38.438	-10.014	71%
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	-
7.	Tekuća budžetska rezerva	2.000.000				0%
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	292.901	3.885.082	-43.017	3.592.181	1.326%
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	631.000	3.020	0	-627.980	0%
	Primici od prodaje stalnih sredstava	631.000	3.020	0	-627.980	0%
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	-
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.249.885	465.263	967.560	-784.622	37%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	200.000	0	0	-200.000	0%
	Nabavka građevina	779.885	431.774	636.762	-348.111	55%
	Nabavka opreme	270.000	33.489	330.798	-236.511	12%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	-
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	0	0	-
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	618.885	462.243	967.560	-156.642	78%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-325.984	3.422.839	-1.010.577	3.748.823	1.050%
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					



1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	-
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	878.500	703.424	94.127	-175.076	80%
	Primici od dugoročnog zaduživanja	878.500	703.424	94.127	-175.076	80%
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	-
	Primici od inostranog zaduživanja	878.500	703.424	94.127	175.076	80%
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	-
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za otplate dugova	552.516	552.514	559.454	-2	100%
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	-
	Vanjske otplate	219.180	219.178	226.118	-2	100%
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	333.336	333.336	333.336	0	100%
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	-
	Otkup duga	0	0	0	0	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	325.984	150.910	-465.327	-175.074	46%
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	3.573.749	-1.475.904	3.573.749	-

Načelnik je konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu odobrio 28. 2. 2022. godine.

Načelnik
Osman Ćatić



Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine				
Naziv institucije: Općina Konjic				
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100	
1	2	3	4	
I AKTIVA				
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	11.453.697	7.289.137	157%	
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	8.728.398	4.121.579	212%	
2. Vrijednosni papiri	0	0	-	
3. Kratkoročna potraživanja	996.743	1.010.729	99%	
4. Kratkoročni plasmani	0	0	-	
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	55.488	54.134	102%	
6. Zalihe materijala i robe	0	0	-	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	-	
8. Kratkoročna razgraničenja	1.673.068	2.102.695	80%	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	12.311.175	12.852.706	96%	
9. Stalna sredstva	16.871.688	16.888.199	100%	
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	5.451.837	4.969.982	110%	
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	11.419.851	11.918.217	96%	
12. Dugoročni plasmani	0	43.165	0%	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	-	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	43.165	0%	
15. Vrijednosni papiri	891.324	891.324	100%	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	-	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	891.324	891.324	100%	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	-	
UKUPNO AKTIVA (A+B)	23.764.872	20.141.843	118%	
II PASIVA				
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	5.529.409	4.528.671	122%	
19. Kratkoročne tekuće obaveze	2.632.121	3.341.366	79%	
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	-	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	-	
22. Obaveze prema zaposlenicima	308.467	283.247	109%	
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	55.488	54.134	102%	
24. Kratkoročna razgraničenja	2.533.333	849.924	298%	
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	8.779.642	9.512.902	92%	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	8.779.642	9.512.902	92%	
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	-	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	-	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	9.455.821	6.100.270	155%	
28. Izvori stalnih sredstava	2.649.125	2.414.231	110%	
29. Ostali izvori sredstava	1.225.156	1.225.156	100%	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	-	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	5.581.540	2.460.883	227%	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	-	
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	23.764.872	20.141.843	118%	

Načelnik je konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine odobrio 28. 2. 2022. godine.

Načelnik
Osman Ćatić



**Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za
period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine**

Naziv institucije: Općina Konjic

Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
I NOVČANI PRIMICI		
1 Prihodi (od 2 do 6)		
2	Prihodi od poreza	7.271.922
3	Neporezni prihodi	7.436.500
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	3.283.366
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7 Kapitalni primici i transferi (8)		3.020
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	3.020
9 Finansiranje (od 10 do 12)		0
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13 UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)		17.994.808
II NOVČANE ISPLATE		
15 Rashodi (od 16 do 21)		12.331.983
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.606.036
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	329.197
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.179.506
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	5.045.212
20	Kapitalni transferi	1.138.461
21	Izdaci za kamate	33.571
22 Kapitalni izdaci (redni broj 23)		503.492
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	503.492
24 Finansiranje (25 + 26)		552.514
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	552.514
27 UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)		13.387.989
28 NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)		4.606.819
29 SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE		4.121.579
SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)		8.728.398

Načelnik je konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine odobrio 28. 2. 2022. godine.

Načelnik
Osman Ćatić