



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI OPĆINE BOSANSKI PETROVAC

za 2018. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-2057-6/18

Sarajevo, septembar 2019. godine





## SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIЈU .....	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIЈI .....	5
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIЈE .....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIЈA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	10
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
6.1.1	Prihodi i primici .....	10
6.1.1.1	Neporezni prihodi .....	10
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	10
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	10
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	12
6.1.2.4	Kapitalni transferi .....	13
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	14
6.1.3	Finansijski rezultat.....	14
6.2	BILANS STANJA.....	15
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe .....	15
6.2.2	Stalna sredstva .....	16
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	18
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja .....	18
6.2.5	Izvori sredstava .....	19
6.2.6	Popis sredstava i obaveza .....	19
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	19
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	20
8.	JAVNE NABAVKE .....	20
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	21
IV	PRILOG KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	22
	Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu.....	23
	Konsolidovani Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine .....	26
	Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine.....	27





## 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 sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Općine Bosanski Petrovac (u daljem tekstu: Općina)** koji obuhvataju: Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. 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, konsolidovani finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2018. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Općine u skladu s ISSA 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

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

Rukovodstvo Općine je odgovorno za izradu i fer prezentaciju konsolidovanih finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne 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 sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija 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 donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, 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 je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Općine;
- ocjenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava izvršenih od strane 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 naše revizije.

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### *Mišljenje s rezervom*

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Općine Bosanski Petrovac za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa 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 2018. 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. **Nisu poduzete sve aktivnosti u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine Bosanski Petrovac za 2018. godinu na naplati kratkoročnih potraživanja od pravnih lica, koja su iskazana u iznosu od 1.203.143 KM (tačka 6.2.1 Izvještaja);**
2. **Nije izvršen povrat pozajmljenih namjenskih sredstava po osnovu naknada od šuma u iznosu od 554.585 KM do 31. 12. 2018. godine, što nije u skladu sa članom 18. Odluke o izvršavanju Budžeta Općine za 2018. godinu (tačka 6.2.1 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standardom za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema standardima detaljnije opisane su u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Općine u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa 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 je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshodno 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. 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, 3. 9. 2019. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, dipl. oec.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, dipl. oec.**



## **II KRITERIJI ZA 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 podrazumijeva 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.

Kriteriji za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Bosanski Petrovac za 2018. godinu;
- Budžet Općine Bosanski Petrovac za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o principima lokalne samouprave;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o pravobranilaštву Unsko-sanskog kantona;
- Statut Općine Bosanski Petrovac.



## III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Općina Bosanski Petrovac** je jedinica lokalne samouprave uspostavljena Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH,<sup>1</sup> sa nadležnostima utvrđenim Ustavom FBiH,<sup>2</sup> Ustavom Unsko-sanskog kantona<sup>3</sup> i kantonalnim zakonodavstvom i Statutom Općine.<sup>4</sup> Općina samostalno odlučuje o poslovima iz svog samoupravnog djelokruga i podliježe samo nadzoru ustavnosti i zakonitosti ovlaštenih državnih organa.

U nadležnosti Općine su pitanja od lokalnog značaja, koja nisu isključena iz njene nadležnosti niti dodijeljena u nadležnost neke druge vlasti na osnovu ustava i zakona. Općina, kao jedinica lokalne samouprave, obavlja poslove iz nadležnosti u koje spadaju: osiguranje i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda, raspolaganje i upravljanje općinskom imovinom, donošenje programa razvoja djelatnosti od značaja za funkcionisanje Općine, donošenje budžeta Općine, utvrđivanje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara, donošenje razvojnih, prostornih i urbanističkih programa i planova, donošenje odluka o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem (imovinom), osiguravanje uspostavljanja premjera i katastra, uređivanje lokalnog prometa, osiguravanje uređenja naselja, kvaliteta stanovanja i komunalnih objekata, uspostavljanje organizacije mjesne samouprave, poduzimanje mjera za osiguranje javnog reda i mira i drugi poslovi utvrđeni Zakonom o principima lokalne samouprave, Statutom, kao i poslovi preneseni zakonom iz djelokruga Kantona i Federacije.

Organi Općine su Općinsko vijeće i općinski načelnik. Općinsko vijeće je predstavnički organ građana Općine, koji čini 17 vijećnika čiji izbor se vrši na način i po postupku utvrđenom Izbornim zakonom BiH. Općinski načelnik (u daljem tekstu – načelnik) je nosilac izvršne vlasti Općine i bira se neposredno na izborima u skladu sa Izbornim zakonom BiH, te obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom.

Poslovi iz nadležnosti Općine vrše se u okviru šest osnovnih organizacionih jedinica: Kabinet općinskog načelnika, Služba za opću upravu, društvene djelatnosti, stručne poslove Općinskog vijeća i zajedničke poslove, Služba za finansije, budžet i računovodstvo, Služba za prostorno uređenje, katastar, imovinsko-pravne poslove i stambeno-komunalnu djelatnost, Služba za civilnu zaštitu i vatrogastvo i Služba za obrt, poduzetništvo, razvoj i poljoprivredu.

Uspostavljen je registar budžetskih korisnika sa tri budžetska korisnika koja imaju svoj identifikacioni broj, i to: Jedinstveni organ uprave, JU Centar za kulturu i obrazovanje i JU Centar za socijalni rad.

Općinom je do 9. 11. 2018. godine rukovodio načelnik Zlatko Hujić, izabran na lokalnim izborima 2016. godine. Nakon podnesenog zahtjeva za prestanak mandata, Odlukom Općinskog vijeća od 22. 11. 2018. godine za načelnika Općine izabran je Esmir Brković, sa privremenim mandatom do okončanja postupka prijevremenih izbora i izbora načelnika Općine. Na prijevremenim izborima, održanim 17. 2. 2019. godine, za načelnika Općine izabran je Dejan Prošić.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Jedinstvenog općinskog organa uprave Općine, sistematizovano je 69 radnih mjesta, a na dan 31. 12. 2018. godine bilo je 46 uposlenika.

Sjedište Općine je u Ulici Bosanska bb.

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 1/94, 13/97, 16/02, 22/02, 52/02, 63/03, 9/04, 20/04, 33/04, 71/05, 72/05 i 88/08

<sup>3</sup> „Sl. glasnik USK“, br. 1/04

<sup>4</sup> „Sl. glasnik Općine Bosanski Petrovac“, br. 7/08



## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Općine za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2018. godine do juna 2019. godine, sa prekidima.

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 je izvršio finansijsku reviziju Općine za 2012. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Revizijom je konstatovano da su najvećim dijelom preduzete odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima.

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

### **Realizovane preporuke**

- 1) Otvoren je poseban namjenski račun za prikupljanje i trošenje sredstava po osnovu komunalnih naknada;
- 2) Otvoren je poseban namjenski račun za prikupljanje i trošenje sredstava po osnovu naknada za dodijeljeno gradsko građevinsko zemljište;
- 3) Evidentirana su potraživanja od pravnih i fizičkih lica po osnovu naknada za dodijeljeno gradsko građevinsko zemljište, izdate urbanističke saglasnosti, te druge komunalne naknade;
- 4) Neutrošena namjenska sredstva se na kraju fiskalne godine preknjižavaju na poziciju razgraničenih prihoda, u skladu Uputstvom o otvaranju posebnih namjenskih transakcijskih računa, načinu planiranja, prikupljanja, evidentiranja i raspolažanja sredstvima s posebnih namjenskih transakcijskih računa otvorenih kao podračuna u okviru Jedinstvenog računa Trezora;
- 5) Donesena je Odluka o dodjeli i visini naknade za izdavanje u zakup poslovnih zgrada i poslovnih prostorija u svojini Općine;
- 6) Primljeni grantovi koji se odnose na ulaganja u imovinu evidentiraju se na poziciji kapitalnih primitaka;
- 7) Obavljanje poslova općinskog pravobranioca vrši se na način propisan Zakonom o pravobranilaštву Unsko-sanskog kantona;
- 8) Formiranje, rad i naknade komisija u Općini Bosanski Petrovac regulisane su internim aktom;
- 9) U skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH vrši se prijem volontera, kao i obračun i isplata naknada volonterima;
- 10) Utvrđeni su kriteriji za raspodjelu tekućih transfera udruženjima građana po LOD metodologiji i putem javnog konkursa izvršen je odabir korisnika sredstava;
- 11) Općina je obezbijedila dokumentaciju za odobravanje subvencija javnim preduzećima;
- 12) Plan kapitalnih investicija donesen je u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;



- 13) Osiguran je nadzor nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava;
- 14) Plan nabavki je usklađen sa Budžetom Općine Bosanski Petrovac, kako je regulisano Zakonom o budžetima u FBiH;
- 15) Tenderska dokumentacija pripremljena je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH;
- 16) Doneseno je Uputstvo o radu popisne komisije i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza;
- 17) Formirana je Komisija koja je izvršila analizu potraživanja iz 2009. godine i ista su evidentirana u računovodstvenim knjigama Općine;
- 18) Postupak odabira najpovoljnijeg izvođača za istu vrstu radova izvršen je prema utvrđenim vrijednosnim razredima.

### **Djelimično realizovane preporuke**

- 1) Komisija za popis predložila je sredstva za rashodovanje i dala obrazloženje, ali do okončanja revizije nije formirana Komisija za rashod i nije sačinjen zapisnik o uništenju sredstava predloženih za rashod.

### **Nerealizovane preporuke**

- 1) Uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola, donijeti nedostajuće procedure, izvršiti procjenu rizika za sve procese poslovanja i utvrditi mjere za sprečavanje neželjenih dešavanja u cilju postizanja pouzdanosti finansijskog izještavanja, usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, zaštite imovine i postizanja veće efikasnosti;
- 2) Potrebno je da Općina posebnim internim aktom reguliše način evidentiranja, obračun, naplatu i kontrolu naplate javnih prihoda koji pripadaju Općini u cilju realnog i adekvatnog iskazivanja i praćenja naplate po istim;
- 3) Naknade za korištenje državnih šuma koristiti na način i za namjene utvrđene u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima, pošto se radi o namjenskim sredstvima;
- 4) Potrebno je usklađivanje internih akata iz oblasti plaća i naknada vršiti u propisanim rokovima, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- 5) Uspostaviti adekvatan sistem kontrole utroška goriva, prema utvrđenim normativima utroška goriva po službenom vozilu, s ciljem racionalnog korištenja službenih vozila i utroška goriva po službenom vozilu;
- 6) Poduzeti aktivnosti na naplati potraživanja, a za potraživanja koja nisu naplaćena nakon isteka roka od šest mjeseci poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu i izvršiti preknjižavanje sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja.

## **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Općina je u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH,<sup>5</sup> Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>7</sup> obavezna urediti sistem interne kontrole u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole u cilju da se osigura transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno upravljanje javnim sredstvima i kontrola javnih sredstava.

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 102/13

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17



Finansijsko upravljanje i kontrola obuhvataju objedinjeni sistem finansijskih i drugih kontrola koje su integrisane u sve aktivnosti institucije, uključujući i organizacionu strukturu, metode i procedure koje se primjenjuju na finansijske, operativne i strateške sisteme budžetskih korisnika. Finansijsko upravljanje i kontrola provodi se putem pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola na osnovu COSO modela,<sup>8</sup> koje obuhvataju: kontrolno okruženje, procjenu rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, te praćenje i procjenu.

Provedenom revizijom Općine utvrđili smo da sistem finansijskog upravljanja i kontrole nije u potpunosti uspostavljen prema COSO modelu.

Naime, kontrolno okruženje ne predstavlja pouzdan osnov za razvoj kvalitetnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole. Konstatovano je odstupanje u broju radnih mesta sistematizovanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Jedinstvenog općinskog organa uprave Općine u odnosu na broj popunjениh radnih mesta. Također, nalazi izvršene revizije ukazuju na to da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu popisa imovine i obaveza i iskazivanja stalnih sredstava na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, te raspodjele sredstava tekućih i kapitalnih transfera. Zbog navedenog smatramo da nisu postignuti željeni ciljevi.

Upravljanje rizicima je komponenta finansijskog upravljanja i kontrole koja nije razvijena na način da se vrši procjena rizika poslovanja sa utvrđenim stepenom (nizak, srednji ili visok) u smislu procjene, praćenja, te sprečavanja neželjenih dešavanja u poslovanju. Općina je donijela Pravilnik o internim kontrolama kojim se uređuju upravljački i administrativni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika i pristup informacijama, informisanja i postupci nadgledanja. Međutim, on ne sadrži procjenu rizika poslovanja po procesima niti mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja po poslovnim procesima.

Kontrolne aktivnosti u poslovnim procesima i oblasti zaštite imovine, te kontrole usmjerene na osiguranje zakonitosti i pravilnosti kod donošenja finansijskih i drugih odluka nisu u potpunosti uređene internim aktima i procedurama. Općina je donijela značajan broj internih akata s ciljem uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup> i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.<sup>10</sup> Međutim, određeni interni akti koji bi trebali regulirati značajne procese poslovanja (prihode, potraživanja) nisu doneseni, što je za posljedicu imalo određene propuste u radu. Interni nadzor i kontrola u Općini u revidiranoj godini nisu vršeni.

Informacije i komunikacije još uvijek nisu na zadovoljavajućem nivou u dijelu IT sigurnosnih politika, procedura i uputstava, centralizovane evidencije svih potpisanih ugovora i ugovorenih obaveza, kao i sačinjavanja izvještaja o ostvarenim rezultatima programa i projekata.

Praćenje i procjena sistema finansijskog upravljanja i kontrole ukazuje na nedovoljan nivo razvoja sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a odražava se u dijelu obavljanja kontrola i provođenja ex-post kontrola kroz postupak stalnog praćenja.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu koji je zadužen za koordinaciju sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva finansija. U januaru 2018. godine sačinjena je Strategija upravljanja rizicima i Mapa procesa, ali one još uvijek nisu u primjeni. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru za 2018. godinu nije sačinjen.

**S obzirom na navedeno, može se zaključiti da interne kontrole nisu uspostavljene u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

U skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH,<sup>11</sup> Općina je uspostavila trezorski način poslovanja.

<sup>8</sup> Komponente su utvrđene INTOSAI smjernicama za standarde interne kontrole za javni sektor. Skraćenica COSO odnosi se na Komitet sponzorskih organizacija Treadway komisije (eng. Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission)

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16



**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** sačinjena je i dostavljena kantonalnom ministarstvu finansija 15. 3. 2019. godine, u skladu sa članom 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

**Preporuka:**

- **uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola, u skladu sa COSO modelom, kako je propisano Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

**Interna revizija**

Članom 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>12</sup> i članom 3. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>13</sup> Općina je bila u obavezi postaviti jednog samostalnog internog revizora. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>14</sup> izmijenjen je član 8. postojećeg Zakona. Novim članom više nije propisano da općine trebaju imati najmanje jednog internog revizora, već Federalno ministarstvo finansija treba da donese pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju, kojim se određuju obveznici uspostavljanja funkcije interne revizije, način uspostavljanja i vršenja interne revizije. Do okončanja predmetne revizije Federalno ministarstvo finansija nije donijelo novi pravilnik.

## 5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Općine za 2018. godinu usvojilo je Općinsko vijeće 12. 1. 2018. godine u iznosu od 4.181.635 KM. Do donošenja Budžeta Općine za 2018. godinu finansiranje se vršilo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju za period od 1. 1. do 31. 3. 2018. godine, od 28. 12. 2017. godine.

Prihodi su planirani u iznosu od 3.961.635 KM, primici u iznosu od 220.000 KM, rashodi u iznosu od 3.311.485 KM i izdaci u iznosu od 870.150 KM. U okviru planiranih izdataka 100.000 KM odnosi se na izdatke za otplatu dugova.

Tekuća rezerva planirana je u iznosu od 40.000 KM, a realizovana u iznosu od 39.842 KM. Konstatovali smo da su sredstva tekuće rezerve najvećim dijelom korištena za realizaciju tekućih transfera, a ne za hitne i nepredviđene izdatke koji se pojave u toku budžetske godine, kako je to predviđeno članom 15. Odluke o izvršavanju Budžeta Općine za 2018. godinu. Utvrđili smo da su sačinjavani izvještaji o korištenju Tekuće rezerve, propisani navedenom Odlukom. Također, odluke o odobravanju sredstava Tekuće rezerve objavljene su Službenom glasniku Općine.

Na osnovu odluka načelnika Općine, u periodu od 3. 5. do 6. 11. 2018. godine četiri puta je izvršeno prestrukturiranje rashoda i izdataka u ukupnom iznosu od 397.535 KM.

Konsolidovani godišnji finansijski izvještaji za 2018. godinu sačinjeni su i dostavljeni Finansijsko-informatičkoj agenciji i Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona u propisanom roku.

**Preporuka:**

- **sredstva Tekuće rezerve odobravati u skladu sa odredbama Odluke o izvršavanju budžeta Općine samo za finansiranje hitnih i nepredviđenih rashoda i izdataka.**

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 47/08

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

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 101/16



## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

#### 6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 3.389.306 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom (3.961.635 KM) manje za 572.329 KM. Ukupni prihodi i primici su u odnosu na plan ostvareni 86%, prihodi od poreza 98%, neporezni prihodi 92%, dok je najznačajnije odstupanje iskazano na primljenim transferima i donacijama koji su ostvareni 42% u odnosu na plan.

Strukturu ostvarenih prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (1.467.221 KM), neporezni prihodi (1.633.605 KM) i primljeni transferi i donacije (288.480 KM).

##### 6.1.1.1 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 1.633.605 KM, a najvećim dijelom se odnose na ostale budžetske naknade u iznosu od 789.127 KM, komunalne naknade u iznosu od 463.420 KM, prihode od poduzetničkih aktivnosti u iznosu od 138.495 KM i naknade i takse po posebnim propisima u iznosu od 113.729 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da su neutrošena namjenska sredstva sa posebnih namjenskih transakcijskih računa, otvorenih kao podračuni u okviru Jedinstvenog računa trezora, prije izrade godišnjeg obračuna preknjižena na vremenska razgraničenja (sredstva za zaštitu od prirodnih nepogoda u iznosu od 25.587 KM i sredstva po osnovu vodnih naknada u iznosu od 13.288 KM).

#### 6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.258.886 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu od 1.404.766 KM (43,6%), izdaci za materijal i usluge od 815.509 KM (25,3%), tekući transferi i drugi tekući rashodi od 491.778 KM (15,3%), izdaci za nabavku stalnih sredstava od 306.343 KM (9,5%), doprinosi na teret poslodavca od 136.152 KM (4,2%), kapitalni transferi od 55.523 KM (1,7%), otplate dugova od 41.536 KM (1,3%) i izdaci za kamate od 7.279 KM (0,2%).

##### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 1.404.766 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade plaća odnosi 1.256.275 KM, a na naknade troškova zaposlenih 148.491 KM. Obračun plaća i naknada zaposlenih vrši se u skladu sa pravilnicima o plaćama i naknadama zaposlenika u Jedinstvenom općinskom organu uprave Općine, JU Centar za kulturu i obrazovanje i JU Centar za socijalni rad. Odlukom o plaćama i naknadama zaposlenika utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za izabrane dužnosnike, državne službenike i namještenike i usklađeni su sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, odnosno Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona. Visina osnovice za obračun plaće zaposlenika utvrđuje se množenjem osnovice za plaću sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda i uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu radnog staža, a najviše do 20%. Osnovica za obračun plaće utvrđuje se za svaku narednu fiskalnu godinu i usklađuje se s raspoloživim sredstvima, a u 2018. godini iznosila je 315 KM. Pravilnikom je utvrđeno da načelnik ima pravo na položajni dodatak na ime povećanih materijalnih troškova u obavljanju svoje dužnosti od 20% od osnovne plaće i taj dodatak mu se obračunava za svaki mjesec. Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 3.760 KM, a najniža u iznosu od 630 KM. Prosječna neto plaća iznosila je 1.096 KM.



**Naknade za topli obrok** iskazane su u iznosu od 102.577 KM, isplaćivane su u visini od 1% prosječne plaće u Federaciji, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

**Naknade za prevoz** iskazane su u iznosu od 10.803 KM. Zaposleniku čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje četiri kilometra pripada naknada za troškove prevoza u visini mjesecne karte ovlaštenog prevoznika. Udaljenost mjesta stanovanja zaposlenika od mjesta rada utvrđuje se na osnovu izjave zaposlenika, ovjerene od nadležnog tijela, a odobrava se rješenjem koje donosi načelnik. Konstatovali smo da se naknada za prevoz obračunava po danima, na osnovu cijene mjesecne karte ovlaštenog prevoznika.

**Regres za godišnji odmor** isplaćen je u iznosu od 26.230 KM za 61 zaposlenika. Isplata je vršena na osnovu Odluke Načelnika u visini od 50% prosječne plaće isplaćene u Federaciji BiH za prethodna tri mjeseca.

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

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 815.509 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci za ugovorene i druge posebne usluge (232.351 KM), izdaci za tekuće održavanje (173.065 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (169.920 KM), izdaci za energiju (161.667 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (28.632 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (21.832 KM), putni troškovi (18.173 KM) i izdaci osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa (9.869 KM).

U okviru **izdataka za tekuće održavanje** najznačajniji iznos odnosi se na zimsko i ljetno održavanje cesta od 101.941 KM i održavanje ulične rasvjete od 49.194 KM.

U okviru **izdataka za ugovorene usluge** najznačajniji iznos odnosi se na izdatke za rad skupštinskih zastupnika od 82.230 KM, izdatke za rad komisija (24.137 KM) i izdatke po osnovu ugovora o djelu (23.292 KM). Odlukom o naknadama vijećnicima utvrđena je visina mjesecne naknade na ime vršenja funkcije (paušal), i to: predsjedavajućem Općinskog vijeća u neto iznosu od 550 KM, zamjeniku predsjednika u iznosu od 450 KM, predsjednicima klubova u iznosu od 400 KM i ostalim vijećnicima u iznosu od 350 KM.

**Izdaci za rad komisija** iskazani su u iznosu od 24.137 KM. Najznačajnije isplate se odnose na komisiju za tehnički pregled objekata (8.530 KM), komisiju za žalbe u drugom stepenu (5.940 KM) i komisiju za propise (2.390 KM). Utvrdili smo da obračun naknada uposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. Zakona o porezu na dohodak<sup>15</sup> i članovima 8., 11. i 12. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,<sup>16</sup> s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade uposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima<sup>17</sup> i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.<sup>18</sup>

#### Preporuka:

- **obračun poreza i doprinsa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Općine vršiti na način da se obračuna i uplati porez i puni doprinosi, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.**

**Izdaci po osnovu ugovora o djelu** za angažovanje vanjskih saradnika iskazani su u iznosu od 23.293 KM. Ugovori su zaključivani za poslove priprema manifestacija, unos i ažuriranje baze podataka o socijalno ugroženim licima i savjetovanje u oblasti pravne regulative. Konstatovali smo da se ugovor o

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

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

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

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



djelu za obavljanje poslova savjetovanja u oblasti pravne regulative, savjetovanja u parničnim i izvršnim postupcima, upravnim sporovima kod nadležnih sudova i pregleda okončanih predmeta, zaključivao tokom cijele godine kontinuirano, te da je po njemu u 2018. godini ukupno isplaćen iznos od 16.000 KM. Nisu prezentirani ni kriteriji koji su se primjenjivali prilikom utvrđivanja visine naknade. **Imajući u vidu da su navedeni poslovi sistematizovani u okviru redovnih radnih mesta Općine, ne može se potvrditi opravdanost angažovanja fizičkog lica za njihovo obavljanje tokom cijele godine, kao ni izvršena isplata u iznosu od 16.000 KM.**

**Preporuka:**

- *ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji se obavljaju jednokratno i koji traju određeno vrijeme, sa jasno definisanim predmetom za koji se angažuju i rokom za izvršenje.*

**Izdaci za gorivo** iskazani su u iznosu od 19.300 KM. Korištenje službenih vozila definisano je Uputstvom o načinu i uslovima korištenja službenih vozila u Općini Bosanski Petrovac iz 2008. godine, a naredbom od 24. 11. 2011. godine utvrđen je normativ za potrošnju pogonskog goriva po vrstama i tipovima vozila u voznom parku Općine. Navedenim internim aktima nije definisano praćenje, odnosno na koji način i u kojem periodu će se vršiti kontrola korištenja službenih vozila, kao i praćenje utroška goriva po utvrđenim normativima. Uvidom u izdate naloge za korištenje službenih vozila utvrđeno je da se isti popunjavaju, ali se ne vrši njihova kontrola korištenja za svaki mjesec, kao ni kontrola utroška goriva po utvrđenim normativima. **Zbog navedenog, može se zaključiti da nisu uspostavljene adekvatne kontrolne aktivnosti kod upotrebe i korištenja službenih automobila, kao ni usvojeni normativi potrošnje goriva, te da sistem internih kontrola vezano za upotrebu službenih automobila Općine nije zadovoljavajući.**

**Preporuka:**

- *uspostaviti adekvatan sistem kontrole utroška goriva, prema utvrđenim normativima utroška goriva po službenom vozilu, s ciljem racionalnog korištenja službenih vozila i utroška goriva.*

### 6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 491.779 KM. Na tekuće transfere odnosi se 474.616 KM i obuhvataju transfere: drugim nivoima vlasti (113.612 KM), pojedincima (240.254 KM), neprofitnim organizacijama (65.410 KM), subvencije javnim preduzećima (52.340 KM) i subvencije privatnim preduzećima (3.000 KM). Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 17.163 KM i odnose se na povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava i izvršenje sudske presude.

Tekući transferi se najvećim dijelom odnose na transfere pojedincima, koji su iskazani u iznosu od 240.254 KM i čine 51% realizovanih tekućih transfera. Transferi koji su Budžetom Općine planirani pojedinačno po korisnicima sredstava i iznosima za njih realizovani su u iznosu od 155.600 KM i u ukupnim tekućim transferima učestvuju sa 33%. Ostatak sredstava tekućih transfera u iznosu od 78.762 KM (16% od ukupno realizovanih tekućih transfera) najvećim dijelom se odnosi na isplate iz sredstava tekuće rezerve od 22.210 KM (5%), novčane podrške u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji od 20.040 KM (4%), transfer za Dane kulture Bosanskog Petrovca od 15.790 KM (3%) i transfer udruženjima i neprofitnim organizacijama od 9.000 KM, koji je realizovan putem javnog poziva.

Konstatovali smo da su sredstva tekućih transfera realizovana putem nadležnih službi Općine, u skladu sa odredbama Odluke o izvršavanju Budžeta Općine za 2018. godinu, po usvojenim programima i finansijskim planovima i u iznosima utvrđenim zaključcima načelnika o rasporedu sredstava.

Transferi pojedincima najvećim dijelom se odnose na beneficije za socijalnu zaštitu u iznosu od 163.652 KM, koje se realizuju putem JU Centar za socijalni rad, stipendije u iznosu od 30.800 KM i transfer za prevoz učenika u iznosu od 28.737 KM.

Transferi koji su Budžetom Općine planirani pojedinačno po korisnicima sredstava i iznosima odnose se na transfere drugim nivoima vlasti u iznosu od 82.865 KM, transfere neprofitnim



organizacijama od 46.185 KM i subvencije javnim preduzećima od 26.550 KM. U okviru transfera drugim nivoima vlasti iskazani su transferi mjesnim zajednicama (16.200 KM), transfer za sport (41.665 KM), transfer za izbore (23.800 KM), transfer za obrazovanje (1.200 KM). Transferi neprofitnim organizacijama odnose se na transfer Crvenom krstu (18.000 KM), transfer vjerskim zajednicama (9.000 KM), transfer za mlade za Projekat Omladinska banka (7.350 KM) i transfer Udruženju demobilisanih boraca (11.835 KM), dok su na poziciji subvencije javnim preduzećima iskazana sredstva za „Komunalno“ d.o.o. (21.550 KM) i JP „Veterinarska stanica“ d.o.o. (5.000 KM).

Novčane podrške u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji realizovane su po Odluci načelnika kojom su utvrđeni kriteriji, vrste i način ostvarivanja podrški. Njome je propisana visina novčane podrške u iznosu od 30 KM/grlu za minimalno dvije mlječne krave u sistemu otkupa mlijeka. Obavještenje/javni poziv, kao i Uputstvo za korisnike podrške o načinu ostvarivanja iste objavljeni su 27. 11. 2018. godine. Imenovana je komisija za utvrđivanje prava na ostvarivanje novčane podrške, koja je konstatovala da 84 podnesena zahtjeva ispunjavaju uslove za dobijanje podrške u skladu sa Odlukom i Uputstvom. U skladu sa prijedlogom komisije, načelnik je donio zaključak o odobravanje isplate sredstava podrške.

Transfer za Dane kulture Bosanskog Petrovca realizovao je Centar za kulturu i obrazovanje na osnovu Plana i programa ustanove koji je usvojio načelnik Općine 14. 5. 2018. godine.

Javni poziv za raspodjelu sredstava tekućeg transfera neprofitnim organizacijama, planiranih Budžetom Općine u iznosu od 15.000 KM, objavljen je 5. 7. 2018. godine i sačinjene su Smjernice za podnosioce projekata koje su sastavni dio javnog poziva. Komisija, imenovana rješenjem načelnika, sačinila je Zapisnik o ocjeni projektnih prijedloga, te konstatovala da je ukupno zaprimljeno šest prijedloga, od kojih je za tri utvrđeno da ne ispunjavaju propisane uslove ili je dokumentacija nepotpuna, te nakon izvršenog bodovanja predložila tri projekta. Odluku o utvrđivanju liste potencijalnih korisnika sredstava po javnom pozivu donio je načelnik 14. 8. 2018. godine, te je nakon isteka roka za žalbu, 11. 9. 2018. godine, donesena Odluka o utvrđivanju konačne liste korisnika sredstava. Postupak odabira korisnika sredstava izvršen je u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća o načinu odabira projekata nevladinih/neprofitnih organizacija po LOD metodologiji od 28. 2. 2013. godine i Smjernicama za podnosioce projekata. Ugovori sa korisnicima sredstava zaključeni su 22. 10. 2018. godine i istim je svim korisnicima odobreno po 3.000 KM, te utvrđeno da su dužni najkasnije do 22. 4. 2019. opravdati doznačena sredstva, ili u protivnom ista vratiti na račun Općine do 30. 4. 2019. godine. Monitoring projektnih prijedloga izvršen je 22. i 24. 4. 2019. godine, te je utvrđeno da korisnici sredstava nisu završili projekte niti su dostavili izvještaje o utrošku doznačenih sredstava. Komisija za monitoring odlučila je da se rok za završetak projekata produži do 20. 5. 2019. godine. U postupku revizije utvrđeno je da je sa jednim korisnikom sredstava zaključen aneks ugovora i da je isti u ostavljenom roku dostavio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, te da dva korisnika sredstava nisu potpisala aneks ugovora niti su dostavila izvještaje o utrošenim sredstvima.

**S obzirom na navedeno, može se zaključiti da korisnici sredstava tekućeg transfera neprofitnim organizacijama nisu postupili u skladu sa zaključenim ugovorima.**

### **Preporuka:**

- ***nastaviti aktivnosti na monitoringu realizacije projekata za koje udruženja i neprofitne organizacije nisu opravdale namjenski utrošak doznačenih sredstava, u cilju pokretanja aktivnosti za povrat sredstava u Budžet Općine.***

### **6.1.2.4 Kapitalni transferi**

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 55.523 KM i u cijelosti se odnose na kapitalne transfere mjesnim zajednicama. Najznačajniji iznosi realizovani su za rehabilitaciju ulica u Bosanskom Petrovcu (29.788 KM), sanaciju i rekonstrukciju pumpnog postrojenja Sanica (15.000 KM) i za projekat „Komplementarna podrška za obezbjeđenje osnovnih izvora zarade u okviru Regionalnog stambenog programa“ (8.326 KM).



Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor utvrđeno je da se pod kapitalnim transferima podrazumijevaju sva izvršena nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica. Imajući u vidu navedeno, a kako izdaci za rehabilitaciju ulica u Bosanskom Petrovcu predstavljaju redovno tekuće održavanje u nadležnosti Općine, ne možemo potvrditi da su ispunjeni propisani uslovi za planiranje i iskazivanje kapitalnih transfera.

**Preporuka:**

- **evidentiranje kapitalnih transfera vršiti u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

#### 6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

**Izdaci za nabavku stalnih sredstava** planirani su u iznosu od 770.150 KM a realizovani u iznosu od 306.343 KM, što se odnosi na nabavku građevina u iznosu od 293.480 KM i nabavku opreme u iznosu od 12.863 KM. Najznačajnija vrijednost nabavke odnosi se na objekte vodovoda i kanalizacije u iznosu od 233.310 KM, od čega se na rekonstrukciju i izgradnju vodovodne mreže urbanog područja Općine (PPOV) odnosi 120.477 KM, na izgradnju sistema vodosnabdijevanja u MZ Smoljana i MZ Kapljuh 59.838 KM i na vodosnabdijevanje Bahića, Revenika i Bišćana 52.995 KM.

#### 6.1.3 Finansijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2018. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2018. godinu	Ostvareno u 2018. godini	Ostvareno u 2017. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>3.961.635</b>	<b>3.389.306</b>	<b>3.491.181</b>	<b>86</b>
I.1.	Prihodi od poreza	1.495.275	1.467.221	1.419.597	98
I.2.	Neporezni prihodi	1.774.960	1.633.605	1.818.441	92
I.3.	Primljeni transferi	691.400	288.480	253.143	42
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>3.311.485</b>	<b>2.911.007</b>	<b>3.181.908</b>	<b>88</b>
II.1.	Tekući rashodi	2.564.035	2.356.427	2.475.227	92
II.2.	Tekući transferi	624.850	491.778	592.965	79
II.3.	Kapitalni transferi	72.600	55.523	106.133	76
II.4.	Izdaci za kamate	10.000	7.279	7.583	73
II.5.	Tekuća rezerva	40.000	0	0	0
<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT I – II</b>	<b>650.150</b>	<b>478.299</b>	<b>309.273</b>	<b>74</b>
<b>IV</b>	<b>NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)</b>	<b>550.150</b>	<b>306.343</b>	<b>277.869</b>	<b>56</b>
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	220.000	0	20.244	0
IV.2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	770.150	306.343	298.113	40
<b>V</b>	<b>UKUPAN SUFICIT III – IV</b>	<b>100.000</b>	<b>171.956</b>	<b>31.404</b>	<b>172</b>
<b>VI</b>	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	
<b>VII</b>	<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII.1. + VII.2. – VII.3.)</b>	<b>-100.000</b>	<b>-41.536</b>	<b>0</b>	<b>42</b>
VII.1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	
VII.2.	Primici od akumuliranih namjenskih prihoda	0	0	0	
VII.3.	Izdaci za otplate dugova	100.000	41.536	0	42
<b>VIII</b>	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)</b>	<b>0</b>	<b>130.420</b>	<b>31.404</b>	<b>0</b>



Prema podacima iz bilansa stanja, na dan 31. 12. 2018. godine, iskazan je višak rashoda nad prihodima:

Opis	31. 12. 2018.	31. 12. 2017.	Indeks (2/3)
1	2	3	4
NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	0	0	
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	513.710	642.569	

U revidiranoj godini iskazan je **tekući suficit** u iznosu od 478.299 KM jer su prihodi ostvareni u iznosu od 3.389.306 KM, a rashodi u iznosu od 2.911.007 KM.

**Ukupan finansijski rezultat** (ostvareni suficit) za 2018. godinu iznosi 130.420 KM, dok je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u bilansu stanja na dan 31. 12. 2018. godine iskazan u iznosu od 513.710 KM.

## 6.2 BILANS STANJA

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

Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.206.288 KM, a odnose se na novčana sredstva (382.106 KM), kratkoročna potraživanja (1.495.537 KM), kratkoročne plasmane (25.027 KM), finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim jedinicama (19.624 KM) i kratkoročna razgraničenja (283.994 KM).

Najznačajniji dio novčanih sredstava odnosi se na sredstva na transakcijskom računu u iznosu od 236.283 KM i sredstva na posebnim namjenskim računima otvorenim u okviru Jedinstvenog računa Trezora u iznosu od 134.587 KM. S obzirom na to da je trezorski način poslovanja u Općini uspostavljen u 2018. godini, konstatovali smo da su ostali su otvoreni transakcijski računi za potrebe JU Centar za socijalni rad i JU Centar za kulturu i obrazovanje (stanje na navedenim računima iznosi ukupno 25.910 KM). **Kako za ova sredstva nije utvrđena posebna namjena i pošto se rad navedenih javnih ustanova finansira iz Budžeta Općine, ne može se potvrditi osnovanost postojanja transakcijskih računa za njih.**

Članom 18. Odluke o izvršavanju Budžeta Općine za 2018. godinu propisano je da se u slučaju nedovoljnog priliva vlastitih prihoda za finansiranje tekućih izdataka privremeno mogu koristiti i prilivi od namjenskih sredstava, s tim da se njihov povrat izvrši najkasnije do kraja godine ili do realizacije projekta za koji su sredstva namijenjena. Shodno navedenom, na osnovu odluka načelnika Općine kontinuirano se koriste sredstva sa namjenskih podračuna otvorenih u okviru Jedinstvenog računa Trezora, kao pozajmice za finansiranje redovnog poslovanja Općine. Na dan 31. 12. 2018. godine stanje pozajmljenih sredstava iznosi 636.585 KM, od čega se 554.585 KM odnosi na namjenska sredstva po osnovu naknada od šuma, 58.000 KM na sredstva za Projekat readmisije i 24.000 KM na sanaciju kuće Jovana Bijelića.

**Imajući u vidu navedeno, konstatovali smo da namjenska sredstva po osnovu naknada od šuma u iznosu od 554.585 KM nisu vraćena na namjenski podračun otvoren u okviru Jedinstvenog računa Trezora Općine do kraja godine, kako je to propisano Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2018. godinu.**

Najznačajnija **kratkoročna potraživanja** su potraživanja od pravnih lica, iskazana u iznosu od 1.203.143 KM i sumnjiva i sporna potraživanja u iznosu od 209.998 KM. Navedena potraživanja nastala su po osnovu naknada za korištenje građevinskog zemljišta i drugih komunalnih naknada. Potraživanja od pravnih lica odnose se na period 2014-2018. godine, a sumnjiva i sporna potraživanja su iz perioda 2010-2013. godine.

Rješenjima Općine utvrđena je obaveza plaćanja naknade za korištenje građevinskog zemljišta i komunalne naknade. Utvrđena je visina mjesecnog iznosa navedenih naknada za građevinske objekte (poslovni prostori, stanovi, kuće i drugi objekti). Obveznici naknada dužni su iste plaćati mjesecno, u

roku od godinu dana od dana pravosnažnosti rješenja kojima su naknade utvrđene. U suprotnom, cjelokupan iznos dospijeva na naplatu, a prinudna naplata neizmirenog iznosa navedenih naknada provodi se izvršenjem rješenja u sudskom postupku. Nadležna Služba vodi pomoćne evidencije i prati zaduženje i uplate navedenih naknada. Početno stanje potraživanja od pravnih lica iznosilo je 997.563 KM. U 2018. godini po osnovu donesenih rješenja iskazano je zaduženje od 1.146.480 KM, a naplaćeno je 940.899 KM, te stanje istih sa 31. 12. 2018. godine iznosi 1.203.143 KM. Početno stanje sumnjivih i spornih potraživanja iznosilo je 224.758 KM od čega je u 2018. godini naplaćeno 14.760 KM, te su ista sa 31. 12. 2018. godine iznosila 209.998 KM.

U skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, na poziciji kratkoročnih potraživanja evidentiraju se potraživanja koja trebaju biti naplaćena u roku do godine dana, a odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i rezor propisano je da su budžetski korisnici u obavezi redovno i svakodnevno pratiti dospjelost svakog potraživanja, te po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci, poduzeti sve zakonom propisane radnje za naplatu istih, te u Glavnoj knjizi Trezora izvršiti preknjiženje tih potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja.

Općinsko pravobranilaštvo prezentiralo je podatak da su protiv trećih lica donesena izvršna sudska rješenja u ukupnom iznosu od 294.838 KM, sa obračunatim sudskim troškovima od 5.760 KM i zateznim kamatama od 759 KM.

**Nisu poduzete sve aktivnosti na naplati i evidentiranju navedenih potraživanja, u skladu sa odredbama Odluke o izvršavanju Budžeta Općine za 2018. godinu, kojom je propisano da su budžetski korisnici odgovorni za potpunu i pravovremenu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i da su dužni provesti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja.**

Ostala potraživanja u iznosu od 17.440 KM odnose se na pozajmice odobrene preduzećima „Novitet“ d.o.o. (8.753 KM) i DP ŠIP „Oštrelj“ d.d. (8.687 KM). Prema prezentiranoj dokumentaciji, ne možemo potvrditi da su blagovremeno pokrenute aktivnosti na naplati ovih sredstava koja su pozajmljena 1996. godine i 1997. godine, kao ni da je izvršen upis u stečajnu masu ovih preduzeća, zbog čega je visok stepen neizvjesnosti naplate.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 25.027 KM i najvećim dijelom se odnose na pozajmice odobrene „Komunalnom“ d.o.o. Bosanski Petrovac (18.000 KM odobreno 2016. godine sa rokom vraćanja do 25. 7. 2016. godine) i JP „Veterinarska stanica“ d.o.o. Bosanski Petrovac (2.000 KM odobreno 2017. godine sa rokom vraćanja do 11. 12. 2019. godine). U postupku revizije prezentiran je dokaz da je „Komunalno“ d.o.o. Bosanski Petrovac izvršilo povrat pozajmice 30. 4. 2019. godine.

Na poziciji kratkoročnih razgraničenja iskazano je 283.994 KM. Najznačajnija su potraživanja od Unsko-sanskog kantona po osnovu naknada koje isplaćuje JU Centar za socijalni rad. Naknada za porodiljsko bolovanje iskazana je u iznosu od 169.430 KM, a naknada za socijalno-materijalnu pomoć iznosi 62.325 KM. Potraživanja od Unsko-sanskog kantona odnose se na period 2016-2018. godine.

**Preporuke:**

- ***blagovremeno poduzimati aktivnosti na naplati potraživanja, u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine;***
- ***povrat pozajmljenih namjenskih sredstava vršiti u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine, najkasnije do kraja godine ili do realizacije projekta za koji su sredstva namijenjena.***

### **6.2.2 Stalna sredstva**

U finansijskim izvještajima na dan 31. 12. 2018. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 8.361.428 KM (nabavne vrijednosti od 9.441.890 KM, ispravke vrijednosti od 1.080.462 KM).

Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: zemljište (21.196 KM), građevine (7.729.612 KM), oprema (993.676 KM), stalna sredstva u obliku prava (118.621 KM) i sredstva u pripremi (578.785



KM). U 2018. godini iskazano je povećanje stalnih sredstava od 306.343 KM po osnovu realizovanih nabavki (293.480 KM odnosi se na građevinske objekte i 12.863 KM na opremu).

U okviru građevina najznačajniji iznosi odnose se na objekte vodovoda i kanalizacije (3.609.159 KM), zgrade (3.157.840 KM) i ostale objekte (503.000 KM).

**Objekti vodovoda i kanalizacije** odnose se na glavnu kanalizaciju (2.716.645 KM), kanal F6 (102.611 KM), kanal F1-7 i F6 (75.034 KM), kanal F1, F1-5, F1-7, F1-8, F6 i F6-1 (66.759 KM), vodovod Gorinčani (99.921 KM), vodovod Ploča (191.197 KM), rezervoar za regulaciju pritiska u poslovnoj zoni (115.567 KM), kanal F7-2 (147.090 KM) i kanal F7 (94.336 KM). Projekat kanalizacione mreže i pogona za pročišćenje gradskih otpadnih voda u iznosu od 2.716.645 KM realizovan je dijelom iz kreditnih sredstava (1.625.518 KM), grant sredstava (1.028.646 KM) i vlastitih sredstava (62.481 KM). Za prva četiri objekta vodovoda i kanalizacije, po projektu Konstrukcija kanalizacione mreže i pogona za pročišćenje gradskih otpadnih voda, ukupne vrijednosti od 2.961.049 KM, nalogom za knjiženje od 31. 12. 2018. godine i na osnovu relevantne dokumentacije sredstva su prenesena sa pozicije stalnih sredstava u pripremi na poziciju stalnih sredstava u upotrebi. Izuzev ispravke knjiženja, izvršene 31. 12. 2018. godine, kada su određeni iznosi preknjiženi unutar pojedinih objekata vodovoda i kanalizacije na sredstvima u pripremi, u revidiranoj godini nije bilo promjena knjigovodstvenog stanja za četiri objekta vodovoda i kanalizacije. Knjiženje prenosa objekata vodovoda i kanalizacije u upotrebu izvršeno je na osnovu zapisnika o izvršenom tehničkom pregledu izvedenih radova (Zapisnik o izvršenom tehničkom pregledu izvedenih radova na izgradnji Fekalnog kanala F6 od 3. 11. 2014. godine, Zapisnik o izvršenom tehničkom pregledu izvedenih radova na izgradnji Kanalizacionog kolektora istočnog dijela grada od 8. 6. 2015. godine, Zapisnik o izvršenom tehničkom pregledu izvedenih radova na izgradnji – rekonstrukciji Kanalizacionog kolektora centralnog dijela grada od 28. 1. 2016. godine i Zapisnik o izvršenom tehničkom pregledu izvedenih radova na izgradnji Fekalnog kanala F1-7 u od 14. 5. 2018. godine). Utvrdili smo da se zapisnici o izvršenom tehničkom pregledu izvedenih radova iz 2015. godine, 2016. godine i 2018. godine odnose na Glavni projekat – Rekonstrukcija i izgradnja kanalizacione mreže istočnog/centralnog dijela grada po projektu koji je uradila „Ipsa“ Sarajevo pod brojem: 10-7493. Zapisnik o izvršenom tehničkom pregledu izvedenih radova iz 2014. godine odnosi se na Glavni projekat – Rekonstrukcija kanalizacione mreže – knjiga II centralni dio po projektu iz 2012. godine, koji je izradila „Ipsa“ Sarajevo (lokacija: zapadni dio grada). U prezentiranim zapisnicima o izvršenom tehničkom pregledu izvedenih radova konstatovano je da su komisije izvršile tehnički pregled u prisustvu predstavnika investitora, izvođača i nadzora. Također, za navedene završene dijelove ukupne kanalizacione mreže izdate su djelimične upotrebne dozvole (rješenje od 18. 11. 2014. godine, 9. 6. 2015. godine, 28. 1. 2016. godine i 17. 5. 2018. godine), a nakon završetka cijelog projekta bit će obavljen tehnički pregled i izdata jedna upotrebna dozvola za cijelu građevinu – gradsku kanalizacionu mrežu, bez obzira na broj prethodno izdatih pojedinačnih odobrenja za upotrebu.

Prezentirana je popisna lista, na osnovu koje je konstatovano da su stalna sredstva po projektu Konstrukcija kanalizacione mreže i pogona za pročišćenje gradskih otpadnih voda evidentirana kao glavna, sa ukupnom vrijednošću od 2.716.645 KM.

**S obzirom na navedeno, a kako nije izvršeno raščlanjivanje stalnih sredstava na građevinske objekte vodovoda i kanalizacije i pripadajuću opremu, to će uticati na obračun amortizacije i ispravku vrijednosti stalnih sredstava.**

**U okviru iskazanih zgrada** 905.295 KM odnosi se na stambenu zgradu za socijalno zbrinjavanje – stanovanje spratnosti P+4 sa 20 stanova i 20 drvarnica. U revidiranoj godini izvršeno je ulaganje u zgradu u iznosu od 18.146 KM, što je iskazano na sredstvima u pripremi, te je 31. 12. 2018. godine cijelokupan iznos po osnovu ulaganja Općine u ovu zgradu (88.097 KM) sa sredstava u pripremi prenesen na sredstva u upotrebi – zgrade. Investitori za navedenu zgradu bili su Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH i Općina Bosanski Petrovac, izvođač radova „Gradot“ d.o.o. Banja Luka, a nadzor „IG“ Banja Luka. U postupku revizije prezentiran je Zapisnik o izvršenom tehničkom pregledu od 22. 5. 2018. godine, Zapisnik o konačnom obračunu radova od 29. 5. 2018. godine i Izvještaj o finansijskoj vrijednosti zgrade dostavljen Službi za finansije, budžet i računovodstvo od Službe za stambeno-



komunalnu djelatnost, vodoprivredu i zaštitu okoliša 30. 1. 2019. godine. Zapisnikom o konačnom obračunu radova konstatovano je da vrijednost izvršenih radova u potpunosti odgovara ugovorenoj cijeni od 810.797 KM, da je izdato šest privremenih situacija na ukupan iznos od 651.568 KM, te da je za naplatu ostalo 159.229 KM. U navedenom Izvještaju o finansijskoj vrijednosti zgrade dat je pregled uloženih sredstava u zgradu i iskazana ukupna vrijednost iste u iznosu od 905.295 KM (učešće Općine u periodu 2015-2018. godine iskazano je u iznosu od 88.097 KM, od čega se na ulaganja u 2018. godini odnosi 18.146 KM; iz donatorskih sredstava finansirano je 817.198 KM, od čega se 810.797 KM odnosi na „Gradot“ d.o.o. Banja Luka, a 6.400 KM na „IG“ Banja Luka). Shodno navedenim aktima i upotreboj dozvoli koja je izdata Rješenjem od 23. 5. 2018. godine, Služba za finansije, budžet i računovodstvo je 31. 12. 2018. godine u Glavnoj knjizi Općine na poziciji stalnih sredstava u upotrebi – zgrade iskazala iznos od 817.198 KM po osnovu vrijednosti zgrade finansirane iz donatorskih sredstava.

**Konstatovali smo da je postupak prenosa sredstava vodovoda i kanalizacije i zgrade socijalnog zbrinjavanja sa pozicije sredstava u pripremi na poziciju sredstava u upotrebi izvršen na osnovu relevantne dokumentacije i u skladu sa zakonskim propisima.**

**Na ostalim objektima u upotrebi** iskazano je ukupno 503.000 KM, od čega se na objekat – Poslovna zona Gorinčani odnosi 446.664 KM.

**Na sredstvima u pripremi** iskazano je 578.785 KM i najvećim dijelom se odnose na rekonstrukciju i izgradnju vodovodne mreže urbanog područja Općine (PPOV) u iznosu od 121.068 KM, izgradnju sistema vodosnabdijevanja u MZ Smoljana i MZ Kapljuh u iznosu od 214.502 KM i vodosnabdijevanje Bahića, Revenika i Bišćana u iznosu od 147.781 KM.

U postupku revizije nije prezentirana dokumentacija o vlasništvu nad nepokretnom imovinom, evidentiranom u Glavnoj knjizi Općine. **Nismo mogli utvrditi upisano pravo korištenja i raspolaganja nad knjigovodstveno evidentiranom nepokretnom imovinom i ne možemo potvrditi da su riješeni imovinsko-pravni odnosi po pitanju vlasništva ili prava raspolaganja nad predmetnom imovinom.**

### **Preporuke:**

- *izvršiti uvid u dokumentaciju realizovanog Projekta kanalizacione mreže i pogona za pročišćenje gradskih otpadnih voda i utvrditi vrijednost građevinskog objekta i opreme količinski i vrijednosno po pojedinačnim pozicijama, a u cilju pravilnog knjigovodstvenog evidentiranja, obračuna amortizacije i popisa istog;*
- *poduzeti aktivnosti na utvrđivanju imovine koja je u vlasništvu Općine ili nad kojom ona ima pravo raspolaganja, te na osnovu vjerodostojne dokumentacije imovinu knjigovodstveno iskazati u poslovnim knjigama.*

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

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 2.704.232 KM i odnose se na: kratkoročne tekuće obaveze (546.072 KM), obaveze prema zaposlenima (115.906 KM) i razgraničenja (2.042.254 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 244.442 KM i obaveze za tekuće transfere pojedincima u iznosu od 257.258 KM.

Obaveze prema zaposlenima se odnose na plaće i naknade troškova zaposlenih za decembar 2018. godine.

Razgraničenja se odnose na kratkoročno razgraničene prihode po osnovu fakturisanih usluga u iznosu od 1.366.283 KM i prenos neiskorištenog dijela primljenih namjenskih grantova i namjenskih sredstava u iznosu od 675.971 KM.

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

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 1.583.982 KM i u cijelosti se odnose dugoročne obaveze po kreditu iz 2010. godine, zaključenom sa Federalnim ministarstvom finansija za konstrukciju kanalizacione mreže i pogona za pročišćenje gradskih otpadnih voda – prva faza, po kome



je Općini odobren kredit od 2.500.000 KM. Radi se o supsidijarnom kreditnom aranžmanu broj 24.569 za Projekat „Vodoopskrba i sanitacija u Federaciji BiH“, po kome je Evropska investicijska banka osigurala kreditna sredstva za navedene namjene.

Prema prezentiranoj dokumentaciji, iskorišteno je ukupno 1.625.518 KM. Otplata glavnog duga vrši se polugodišnje i počinje sa 31. 12. 2018. godine, te je u revidiranoj godini dospio i plaćen iznos od 41.536 KM. Kamate se obračunavaju i plaćaju polugodišnje, od 31. 12. 2013. godine, a u 2018. godini izmirene su u ukupnom iznosu od 7.279 KM. Posljednja rata na otplatu dospijeva 28. 6. 2041. godine.

Dugoročne obaveze su više iskazane za iznos od 42.474 EUR, koliko iznose obaveze koje za otplatu dospievaju u 2019. godini. S obzirom na to da se na kratkoročnim obavezama iskazuju obaveze koje dospievaju u roku od jedne godine, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor trebalo je dospjeli obaveze po anuitetima dugoročnog kredita bilansirano, po srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine, preknjižiti na kratkoročne obaveze.

**Preporuka:**

- *potrebno je obaveze koje za otplatu dospievaju u roku od jedne godine iskazati na kratkoročnim obavezama, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.*

### 6.2.5 Izvori sredstava

Izvori stalnih sredstava su u Bilansu stanja na dan 31. 12. 2018. godine iskazani u iznosu od 7.863.484 KM i odnose se na izvore stalnih sredstava od 8.377.194 KM i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima od 513.710 KM.

S obzirom na to da je neotpisana vrijednost stalnih sredstava u aktivi Bilansa stanja na dan 31. 12. 2018. godine iskazana u iznosu od 8.361.428 KM, konstatovali smo neusaglašenost iste sa iskazanim izvorima stalnih sredstava u iznosu od 15.766 KM.

**Preporuka:**

- *poduzeti aktivnosti na usklađivanju iskazane vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava.*

### 6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Načelnik je 17. 12. 2018. godine imenovao dvije komisije za popis sredstava i obaveza u Općinskom organu uprave (komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara i komisija za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja) i 12. i 13. 2. 2019. godine odlukama prihvatio izvještaje o popisu koje su komisije sačinile. Direktor JU Centar za socijalni rad također je imenovao dvije komisije za popis sredstava i obaveza na dan 31. 12. 2018. godine, dok je vršilac dužnosti direktora JU Centar za kulturu i obrazovanje imenovao jednu komisiju za popis sredstava i obaveza.

Konstatovali smo da je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Međutim, u izvještajima popisnih komisija nije navedena ukupna vrijednost stalnih sredstava, kao ni pojedinačno po grupama stalnih sredstava. Također, u izvještajima nije iskazana vrijednost sredstava predloženih za rashod.

## 6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici od 3.164.223 KM, novčane isplate od 3.132.027 KM, neto novčani primici od 32.196 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 349.910 KM, a na kraju godine 382.106 KM.

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



### 7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Na vanbilansnoj evidenciji je sa 31. 12. 2018. godine iskazano 1.943.117 KM. Izvršenim popisom na dan 31. 12. 2018. godine konstatovano je stanje na vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 3.689.646 KM i ono se odnosi na popisane mjenice za projekat kanalizacione mreže i pogona prečišćavanja iz kreditnih sredstava (2.500.000 KM), projekat kanalizacione mreže i pogona prečišćavanja iz grant sredstava (1.028.646 KM), projekat kancelarije za saradnju sa dijasporom (11.000 KM) i za „Komunalno“ d.o.o. Bosanski Petrovac (150.000 KM).

Konstatovali smo neusaglašenost knjigovodstveno iskazane i popisom utvrđene vrijednosti potencijalnih obaveza iskazanih na vanbilansnoj evidenciji u iznosu od 1.746.529 KM. Ova neusaglašenost najvećim dijelom se odnosi na isknjižavanje obaveza u iznosu od 1.625.518 KM, za projekat kanalizacione mreže i pogona prečišćavanja iz kreditnih sredstava.

**S obzirom na to da su mjenice po kreditu i dalje aktivne, one su u cijelosti trebale biti iskazane na vanbilansnoj evidenciji, pa se za navedeni iznos ne može potvrditi stanje vanbilansne evidencije.**

Općinsko pravobranilaštvo je dostavilo pregled aktivnih parničnih postupaka, po kojem potencijalne obaveze, odnosno tužbe protiv Općine iznose 963.574 KM, a potencijalna potraživanja, odnosno tužbe podignute od strane Općine 32.260 KM. Konstatovali smo da navedene potencijalne obaveze i potencijalna potraživanja nisu iskazana na vanbilansnoj evidenciji.

**Može se zaključiti da se ne vrši adekvatno praćenje i objavljivanje o potencijalnim obavezama i potraživanjima po sudskim sporovima na pomoćnim obrascima, kako je propisano Pravilnikom o finansijskom izještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

*Preporuka:*

- *uspostaviti adekvatne evidencije svih potencijalnih obaveza i potraživanja, te u skladu s tim izvršiti knjigovodstveno evidentiranje na vanbilansnoj evidenciji.*

### 8. JAVNE NABAVKE

Plan nabavki roba i usluga za 2018. godinu donesen je krajem januara 2018. godine u iznosu od 1.249.163 KM. U toku godine doneseno je osam Odluka o izmjeni Plana nabavki, nakon čega je ukupna vrijednost planiranih nabavki iznosa 2.409.512 KM. Najznačajnija odstupanja u planiranju nabavki se odnose na naknadno planirane nabavke radova na izgradnji prostorije za pročišćavanje otpadnih voda u iznosu od 300.000 KM, ljetno i zimsko održavanje od 240.000 KM i izgradnju i sanaciju vodovoda u ukupnom iznosu 180.342 KM.

Ukupna vrijednost zaključenih ugovora za nabavku roba, usluga i radova u 2018. godini iznosila je 987.151 KM, nakon provedenih 10 otvorenih postupaka iznosila je 863.348 KM, nakon 18 konkurenčkih zahtjeva za dostavu ponuda 76.000 KM i nakon 18 direktnih postupaka 47.802 KM.

**S obzirom na navedeno, konstatovali smo značajna odstupanja konačno planiranih vrijednosti nabavki u odnosu na prвobitni plan, kao i da prвobitni plan nabavki nije usklađen sa odobrenim Budžetom Općine za 2018. godinu. Također, konstatovali smo odstupanje realizacije u odnosu na konačan Plan nabavki, te kako nabavke u značajnom iznosu nisu realizovane u revidiranoj godini, zbog čega se može zaključiti da plan nije sačinjen realno.**

Uzorkom je obuhvaćeno pet otvorenih postupaka (održavanje i izgradnja javne rasvjete u iznosu od 239.515 KM, ljetno održavanje puteva u iznosu od 188.005 KM, izgradnja vodovoda Bravsko u iznosu od 91.423 KM, sanacija vodovoda Vrtoče u iznosu od 88.878 KM i nabavka radova za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže urbanog područja Općine u iznosu od 34.183 KM) i dva konkurenčka zahtjeva za nabavku (nabavka goriva, maziva i tečnosti u iznosu od 15.474 KM i nabavka vatrogasne opreme u iznosu od 12.544 KM).

Najznačajnija vrijednost zaključenog Okvirnog sporazuma u 2018. godini je održavanje i izgradnja javne rasvjete na području Općine za period od tri godine, u iznosu od 280.232 KM sa PDV-om. Kriterij



za dodjelu ugovora je najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude. Tendersku dokumentaciju preuzeo je 15 ponuđača, a pristigla je samo jedna ponuda od dobavljača „Mig Elektro“ d.o.o. Mrkonjić Grad, sa kojim je zaključen okvirni sporazum, kao i prethodnih godina. Izvršeno je testiranje fakturisanih cijena u skladu sa ponudom na osnovu koje je zaključen okvirni sporazum, te konstatovano da nisu utvrđena odstupanja. Obavljenom revizijom nismo utvrdili nepravilnosti kod provođenja postupaka javnih nabavki.

**Preporuka:**

- *plan javnih nabavki sačinjavati blagovremeno i realno, u skladu sa odobrenim Budžetom Općine.*

### 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Općina je 3. 9. 2019. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

U komentaru su u potpunosti prihvaćeni konstatovani nalazi i date preporuke u predmetnom Nacrtu izvještaja, tako da on predstavlja konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim  
za reviziju:

Anisa Prasko, dipl. oec. – vođa tima

Marija Marković, dipl. oec. – član tima



**IV PRILOG**  
**KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



**Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu**

**Naziv institucije: Općina Bosanski Petrovac**

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>3.961.635</b>	<b>3.389.306</b>	<b>3.491.181</b>	<b>-572.329</b>	<b>86%</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>1.495.275</b>	<b>1.467.221</b>	<b>1.419.597</b>	<b>-28.054</b>	<b>98%</b>
<b>1.</b> Porez na dobit pojedinca i preduzeća	<b>100</b>	<b>162</b>	<b>224</b>	<b>62</b>	<b>162%</b>
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	100	162	224	62	162%
Porezi na dobit preduzeća	0	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	0%
<b>2.</b> Doprinosi za socijalnu zaštitu	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>3.</b> Porezi na plaću i radnu snagu	<b>100</b>	<b>328</b>	<b>6</b>	<b>228</b>	<b>0%</b>
<b>4.</b> Porez na imovinu	<b>148.680</b>	<b>87.195</b>	<b>148.587</b>	<b>-61.485</b>	<b>59%</b>
<b>5.</b> Domaći porezi na dobra i usluge	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>6.</b> Porez na dohodak	<b>259.295</b>	<b>259.389</b>	<b>250.405</b>	<b>94</b>	<b>100%</b>
<b>7.</b> Prihodi od indirektnih poreza	<b>1.087.050</b>	<b>1.120.100</b>	<b>1.020.369</b>	<b>33.050</b>	<b>103%</b>
<b>8.</b> Ostali porezi	<b>50</b>	<b>47</b>	<b>6</b>	<b>-3</b>	<b>94%</b>
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>1.774.960</b>	<b>1.633.605</b>	<b>1.818.441</b>	<b>-141.355</b>	<b>92%</b>
<b>9.</b> Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	<b>83.000</b>	<b>138.495</b>	<b>107.228</b>	<b>55.495</b>	<b>167%</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	82.000	137.957	106.728	55.957	168%
Ostali prihodi od imovine	1.000	538	500	-462	54%
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0%
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0%
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0%
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0%
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0%
<b>10.</b> Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	<b>1.690.460</b>	<b>1.493.106</b>	<b>1.711.787</b>	<b>-197.354</b>	<b>88%</b>
Administrativne takse	110.000	82.433	153.116	-27.567	75%
Sudske takse	0	0	0	0	0%
Komunalne naknade i takse	384.000	463.420	300.144	79.420	121%
Ostale budžetske naknade i takse	1.018.200	789.127	1.092.312	-229.073	78%
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	117.760	113.729	70.668	-4.031	97%
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	20.500	18.269	24.528	-2.231	89%
Neplanirane uplate –prihodi	40.000	26.128	70.259	-13.872	65%
Novčane kazne	500	2.004	165	1.504	401%
Drugi tekući prihodi	1.000	0	21	-1.000	0%
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>691.400</b>	<b>288.480</b>	<b>253.143</b>	<b>-402.920</b>	<b>42%</b>
<b>11.</b> Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	4.410	15.968	0	0%
<b>12.</b> Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	<b>175.700</b>	<b>125.460</b>	<b>107.158</b>	<b>-50.240</b>	<b>71%</b>
<b>13.</b> Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	<b>250.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>14.</b> Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	<b>227.100</b>	<b>111.851</b>	<b>90.988</b>	<b>-115.249</b>	<b>49%</b>
<b>15.</b> Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0%
<b>16.</b> Donacije	<b>38.600</b>	<b>46.759</b>	<b>39.029</b>	<b>429</b>	<b>121%</b>
<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>3.311.485</b>	<b>2.911.007</b>	<b>3.181.908</b>	<b>-400.478</b>	<b>88%</b>



<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	1.489.084	1.404.766	1.416.804	-84.318	94%
	Bruto plaće i naknade plaća	1.323.301	1.256.275	1.265.057	-67.026	95%
	Naknade troškova zaposlenih	165.783	148.491	151.747	-17.292	90%
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	145.174	136.152	137.401	-9.022	94%
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	929.777	815.509	921.022	-114.268	88%
	Putni troškovi	23.300	18.173	25.333	-5.127	78%
	Izdaci za energiju	174.500	161.667	151.141	-12.833	93%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	191.260	169.920	126.143	-21.340	89%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	27.200	28.632	23.389	1.432	105%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	22.500	21.832	19.937	-668	97%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0%
	Izdaci za tekuće održavanje	200.600	173.065	281.358	-27.535	86%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	10.400	9.869	9.900	-531	95%
	Ugovorene i druge posebne usluge	280.017	232.351	283.821	-47.666	83%
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	624.850	491.778	592.965	-133.072	79%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	141.300	113.611	94.278	-27.689	80%
	Tekući transferi pojedincima	288.500	240.254	205.405	-48.246	83%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	78.050	65.410	64.771	-12.640	84%
	Subvencije javnim preduzećima	95.000	52.340	159.433	-42.660	55%
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	3.000	3.000	0	0	100%
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0%
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0%
	Drugi tekući rashodi	19.000	17.163	69.078	-1.837	90%
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	72.600	55.523	106.133	-17.077	<b>76%</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	57.000	55.523	106.133	-1.477	97%
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0%
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0%
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	15.600	0	0	0	0%
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0%
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0%
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0%
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	10.000	7.279	7.583	-2.721	73%
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0%
	Izdaci za inostrane kamate	10.000	7.279	7.583	-2.721	73%
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	0%
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0%
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	40.000				0%
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	650.150	478.299	309.273	-171.851	<b>74%</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>	0	0	0	0	0%
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	220.000	0	20.244	-220.000	0%
	Primici od prodaje stalnih sredstava	220.000	0	20.244	-220.000	0%
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0%
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0%
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	770.150	306.343	298.113	-463.807	40%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	0%
	Nabavka građevina	682.000	293.479	261.532	-388.521	43%
	Nabavka opreme	47.000	12.864	25.550	-34.136	27%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0%
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	41.150	0	8.775	-41.150	0%
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	0	0	2.256	0	0%
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>550.150</b>	<b>306.343</b>	<b>277.869</b>	<b>-243.807</b>	<b>56%</b>
	<b>A. NETO POZAJMLIJAVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>100.000</b>	<b>171.956</b>	<b>31.404</b>	<b>71.956</b>	<b>0%</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	0	0	0	0	0%
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0%



Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0%
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0%
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0%
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0%
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0%
Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0%
<b>2. Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0%
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0%
Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0%
Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0%
Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0%
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0%
Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0%
<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>1. Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0%
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0%
Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0%
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0%
<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0%
Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0%
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0%
<b>2. Izdaci za otplate dugova</b>	<b>100.000</b>	<b>41.536</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0%
Vanjske otplate	100.000	41.536	0	0	0%
Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0%
Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0%
Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0%
Otkup duga	0	0	0	0	0%
<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>-100.000</b>	<b>-41.536</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>0</b>	<b>130.420</b>	<b>31.404</b>	<b>130.420</b>	<b>0%</b>

Rukovodstvo je konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo 27. 2. 2019. godine.

**V.D. NAČELNIKA  
Esmir Brković**



<b>Konsolidovani Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine</b>				
<b>Naziv institucije: Općina Bosanski Petrovac</b>				
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom periodu tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom periodu prethodne godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>	
1	2	3	4	
<b>I AKTIVA</b>				
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>2.206.288</b>	<b>1.860.935</b>	<b>119%</b>	
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	382.106	349.922	109%	
2.Vrijednosni papiri	0	0	0%	
3.Kratkoročna potraživanja	1.495.537	1.255.019	119%	
4.Kratkoročni plasmani	25.027	25.027	100%	
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	19.624	12.771	0%	
6.Zalihe materijala i robe	0	0	0%	
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0%	
8.Kratkoročna razgraničenja	283.994	218.196	130%	
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>9.945.410</b>	<b>7.921.966</b>	<b>126%</b>	
9.Stalna sredstva	9.441.890	8.897.497	106%	
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.080.462	975.531	111%	
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	8.361.428	7.921.966	106%	
12.Dugoročni plasmani	0	0	0%	
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0%	
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0%	
15.Vrijednosni papiri	0	0	0%	
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0%	
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0%	
18.Dugoročna razgraničenja	1.583.982	0	0%	
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>12.151.698</b>	<b>9.782.901</b>	<b>124%</b>	
<b>II PASIVA</b>				
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>2.704.232</b>	<b>2.487.738</b>	<b>109%</b>	
19.Kratkoročne tekuće obaveze	546.072	560.365	97%	
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0%	
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0%	
22.Obaveze prema zaposlenicima	115.906	122.767	94%	
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0%	
24.Kratkoročna razgraničenja	2.042.254	1.804.606	113%	
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>1.583.982</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	
25.Dugoročni krediti i zajmovi	1.583.982	0	0%	
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	0%	
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	0%	
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>7.863.484</b>	<b>7.295.163</b>	<b>108%</b>	
28.Izvori stalnih sredstava	8.377.194	7.937.732	106%	
29.Ostali izvori sredstava	0	0	0%	
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	0%	
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0%	
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	513.710	642.569	80%	
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>12.151.698</b>	<b>9.782.901</b>	<b>124%</b>	

Rukovodstvo je konsolidovani Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine odobrilo 27. 2. 2019. godine.

**V.D. NAČELNIKA**  
**Esmir Brković**



**Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima  
Period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine**

**Naziv institucije: Općina Bosanski Petrovac**

<b>Redni broj</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Iznos u KM</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>I NOVČANI PRIMICI</b>		
<b>1</b>	<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>3.164.223</b>
2	Prihodi od poreza	1.467.221
3	Neporezni prihodi	1.480.522
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	144.629
5	Kapitalni transferi	71.851
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
<b>7</b>	<b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>	<b>0</b>
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
<b>9</b>	<b>Finansiranje (od 10 do 12)</b>	<b>0</b>
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
<b>13</b>	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	<b>3.164.223</b>
<b>14</b>	<b>II NOVČANE ISPLATE</b>	
<b>15</b>	<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>2.714.148</b>
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.267.667
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	121.919
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	869.423
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	392.337
20	Kapitalni transferi	55.523
21	Izdaci za kamate	7.279
<b>22</b>	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>376.343</b>
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	376.343
<b>24</b>	<b>Finansiranje (25 + 26)</b>	<b>41.536</b>
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	41.536
<b>27</b>	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>3.132.027</b>
<b>28</b>	<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b>	<b>32.196</b>
<b>29</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>349.910</b>
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>382.106</b>

Rukovodstvo je konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine odobrilo 27. 2. 2019. godine.

**V.D. NAČELNIKA  
Esmir Brković**