



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**COMING, javna ustanova za komunalne djelatnosti  
ŠIROKI BRIJEG**

**za 2016. godinu**

Broj: 09-70/17

Sarajevo, juni 2017. godine

## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b> .....	<b>1</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU</b> .....	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b> .....	<b>5</b>
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA I IZVJEŠTAVANJE .....	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANSIJSKOG PLANA.....	8
6.1.1	Prihodi i primici .....	8
6.1.1.1	Neporezni prihodi .....	8
6.1.1.2	Primljeni transferi i donacije.....	9
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	10
6.1.2.1	Plate 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 .....	13
6.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	13
6.1.3	Finansijski rezultat.....	13
6.2	BILANS STANJA.....	13
6.2.1	Gotovina i kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe .....	13
6.2.1.1	Gotovina i gotovinski ekvivalenti .....	13
6.2.1.2	Potraživanja .....	14
6.2.2	Stalna sredstva .....	15
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	17
6.2.4	Izvori sredstava .....	17
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	17
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	18
8.	JAVNE NABAVKE .....	18
9.	SUDSKI SPOROVI.....	19
10.	KOMENTAR .....	19
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b> .....	<b>20</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu</i> .....	<i>21</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i> .....	<i>24</i>



## I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg za 2016. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja finansijskog plana – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

#### *Osnova za mišljenje s rezervom:*

1. U finansijskim izvještajima za 2016. godinu materijalna sredstva u pripremi iskazana su 2.690.651 KM, a prenesena su na Ustanovu 17.03.2003. godine, na osnovu Odluka Općinskog vijeća Općine Široki Brijeg o gašenju Općinskog fonda u stambeno-komunalnom gospodarstvu Općine Široki Brijeg i o prestanku Općinskog vodoprivrednog društvenog fonda Općine Široki Brijeg. Materijalna sredstva u pripremi vode se duže od trinaest godina, investiran je javni novac, a investicije nisu okončane i stavljene u funkciju, zbog čega se ne obračunava amortizacija, te njihova vrijednost nije realno iskazana (tačka 6.2.2. Izvještaja);



2. Izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje sredstava i njihovih izvora, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako nalaže Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH, te efekte na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 6.2.5. Izvještaja).

### ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenja s rezervom, finansijski izvještaji **COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje finansijskog plana za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Uvod***

U okviru revizije finansijskih izvještaja **COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg za 2016. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugima propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardi za reviziju usklađenosti<sup>1</sup>. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### ***Osnova za mišljenje s rezervom:***

1. Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama nisu sačinjeni u skladu sa poslovanjem Ustanove kao vanbužetskog korisnika, odnosno nisu usaglašeni sa: Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za Federalne budžetske korisnike i Trezor, (tačka 4. Izvještaja);

---

<sup>1</sup> Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



2. Ustanova je davala pozajmice Općini, što nije u skladu sa članom 7. Statuta Ustanove koji uređuje djelatnost Ustanove (tačka 6.2.1.2. Izvještaja);
3. Utvrđeno je de se značajan dio naplate komunalne naknade vrši kompenzacijama i cesijama, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 6.1.1.1. Izvještaja);

***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 20.06.2017. 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, reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti u okviru finansijske revizije podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima 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 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 FBiH

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o ustanovama Županije Zapadnohercegovačke;
- Zakon o komunalnom gospodarstvu Županije Zapadnohercegovačke;
- Zakon o prostornom uređenju Županije Zapadnohercegovačke;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Statut COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**COMING, javna ustanova za komunalne djelatnosti Široki Brijeg** (u daljem tekstu: Ustanova) ustanovljena je Odlukom o osnivanju broj 01-023-16/01-2, koju je donijelo Općinsko vijeća općine Široki Brijeg 24.05.2001. godine<sup>2</sup>. Poslovanje Ustanove definisano je Zakonom o ustanovama<sup>3</sup>, Zakonom o komunalnom gospodarstvu<sup>4</sup>, Odlukom o komunalnoj naknadi<sup>5</sup> te Statutom COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg<sup>6</sup>.

Ustanova je osnovana kao neprofitna ustanova radi obavljanja planiranja, finansiranja i uređenja komunalne infrastrukture, kao djelatnost od posebnog društvenog interesa. Ustanova obavlja sljedeće komunalne djelatnosti:

- održavanje javne rasvjete,
- odvodnja oborinskih voda,
- održavanje javnih zelenih površina,
- održavanje i rekonstrukcija lokalnih i nerazvrstanih cesta,
- održavanje vodonatopnog sistema,
- problematika groblja - djelimična podrška pojedinim akcijama po mjesnim zajednicama,
- priprema raznih vrsta projekata direktno ispred Ustanove ili podrška Općini Široki Brijeg (sada Grad Široki Brijeg) u pripremama oko provođenja konkursnih procedura za pojedine projekte.

Unutrašnja organizacija i način rada Ustanove utvrđeni su Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta koji je donijelo Upravno vijeće 03.10.2008. godine i njegovim izmjenama i dopunama od 16.12.2009. godine.

Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta uređen je način rada i rukovođenja Ustanovom, te opis radnih mjesta po izvršiocima. Istim su sistematizovana radna mjesta za 14 izvršilaca, a na dan 31.12.2016. godine u Ustanovi je bilo 13 zaposlenih.

Za obavljanje djelatnosti koje su u nadležnosti Ustanove organizovana su tri odjela i to:

- Odjel za finansije i računovodstvo,
- Odjel za pravne i opće poslove,
- Tehnički odjel.

Ustanovom rukovodi direktor Dragan Pavković, prema odobrenju upisanom u Sudski registar Županijskog suda Široki Brijeg broj U/I-00299/01. Direktor vrši ovu dužnost od osnivanja Ustanove. Odluku o imenovanju za tekući četvorogodišnji mandat donijelo je Upravno vijeće 21.07.2015. godine, a saglasnost na imenovanje dalo je Gradsko vijeće Široki Brijeg 04.08.2015. godine.

Ustanovom upravlja Upravno vijeće kojeg je dana 22.12.2014. godine imenovalo Gradsko vijeće Široki Brijeg na period od četiri godine u sastavu:

- Andrija Kraljević predsjednik,
- Vilson Crnjac, član,
- Irena Knezović član.

Sjedište Ustanove je u Širokom Brijegu, Trg Gojka Šuška 3 A.

---

<sup>2</sup> Službeni glasnik općine Široki Brijeg, broj 01/01

<sup>3</sup> Narodne novine ŽZH, broj 07/98

<sup>4</sup> Narodne novine ŽZH, broj 14/00, 7/03

<sup>5</sup> Službeni glasnik općine Široki Brijeg, broj 06/07

<sup>6</sup> Službeni glasnik općine Široki Brijeg, broj 01/02



## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Ustanove, za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima. Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja finansijskog plana. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje i sistem internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu februar i mart 2017. godine.

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Ustanove za 2016.god.

## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

### *Sistem internih kontrola*

Rukovodstvo Ustanove je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema inherentnih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Na osnovu člana 2. tačka 49. Zakona o budžetima u FBiH Ustanova je klasificirana kao vanbudžetski korisnik koja pruža javne usluge i vrši javni servis, a osnovana je posebnim propisima u kojoj Grad Široki Brijeg ima odlučujući uticaj na upravljanje na osnovu strukture kapitala, te nije dužna sačinjavati izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

Ustanova je donijela određena interna akta: Statut, kojim je utvrđena organizacija Ustanove; Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je detaljno razrađen način rada i rukovođenja, opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka; Pravilnik o plaćama, naknadama plata i ostalim pravima zaposlenih te Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama.

**Provedenom revizijom utvrđeno je da Pravilnik o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama nisu prilagođeni sa poslovanjem Ustanove, obzirom da isti nisu usklađeni sa budžetskim načinom vođenja knjigovodstva. Navedenim Pravilnicima regulisano je kako će se finansijski izvještaji sačinjavati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), što se odnosi na poslovanje preduzeća, a ne na poslovanje Ustanove, kao vanbudžetskog korisnika.**

Nedonošenje adekvatnih internih akata dovelo je do određenih propusta, a koji se odnose na: dugogodišnje iskazivanje investicija u toku, neusaglašenost sredstava i izvora sredstava, pogrešno iskazivanja kratkoročnih potraživanja, zaključivanje ugovora o nabavci bez zaštitne klauzule, formalan pristup redovnom godišnjem popisu.

### **Preporuka:**

**- U cilju poboljšanja funkcioniranja sistema internih kontrola donijeti Pravilnik o računovodstvu i Računovodstvenim politikama u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom**





*o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za Federalne budžetske korisnike i Trezor, kako bi se otklonili propusti kod iskazivanja: investicija u toku, kratkoročnih potraživanja i provođenje godišnjeg popisa.*

### **Interna revizija**

Ustanova nema internu reviziju jer ne ispunjava kriterije za uspostavu interne revizije propisane Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

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

Upravno vijeće Ustanove je 29.12.2015. godine usvojilo Finansijski plan i Program rada Ustanove za 2016. godinu.

Direktor i stručna služba Ustanove pripremaju pokazatelje za izradu finansijskog plana djelatnosti koju Ustanova obavlja u skladu sa Zakonom o ustanovama Županije Zapadnohercegovačke, Statutom, Odlukom o utemeljenju Javne ustanove Coming Široki Brijeg, Odluke o komunalnoj naknadi, kao i Odlukom o upravljanju i održavanju gradske mrtvačnice.

Finansijski plan Ustanove sastoji se od plana prihoda iskazanih po vrstama, plana rashoda iskazanih po vrstama i planiranih kapitalnih izdataka. Planiranje prihoda vrši se na temelju praćenja ostvarenja svih vrsta prihoda u tekućoj godini koja prethodi planskoj, kao i ostalih poznatih činjenica koje mogu uticati na ostvarenje svake pojedinačne vrste prihoda u narednoj planskoj godini. Planiranje radova iz djelatnosti Ustanove, tehnička služba Ustanove usaglašava sa nadležnim Gradskim službama i predsjednicima mjesnih zajednica na području Grada Širokog Brijega. Rashodi se planiraju na temelju praćenja ostvarenja istih u tekućoj godini kao i procijenjenih potreba za rad Ustanove.

Tokom svake planske godine nadležna služba prati izvršenje planiranih stavki, te po utvrđenom odstupanju ostvarenja od planiranog, pokreće se inicijativa za donošenje Rebalansa plana.

U skladu sa članom 20. Statuta Upravno vijeće je dana 19.12.2016. godine usvojilo Rebalans finansijskog plana. Rebalansom plana povećani su ukupni prihodi i rashodi za 64.240 KM ili 4%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na porast prihoda od komunalne naknade i povećanja troškova po ugovorima za radove i usluge iz domena djelovanja Ustanove i radova u saradnji sa mjesnim zajednicama Grada Širokog Brijega, zbog povećanih aktivnosti grada na izgradnji infrastrukturnih objekata čiji je grad bio nositelj investicija (izgradnja kanalizacijskih kolektora, sanacija i rekonstrukcija vodonatapnog sistema i sl.).

Planom poslovanja za 2016. godinu osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

<b>KM</b>							
<b>R. br.</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Ostvareno u 2015. g.</b>	<b>Plan za 2016. g.</b>	<b>Rebalans Plana 2016.</b>	<b>Ostvareno u 2016. g.</b>	<b>Indeks (6/3)</b>	<b>Index (6/5)</b>
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I</b>	<b>Prihodi</b>	<b>1.362.208</b>	<b>1.464.250</b>	<b>1.528.490</b>	<b>1.525.112</b>	<b>112</b>	<b>100</b>
II	Rashodi-bez kapit.izdataka	1.270.116	1.449.250	1.516.990	1.507.046	119	99
III	Kapitalna ulaganja	55.026	15.000	11.500	11.150	20	97
<b>IV</b>	<b>Ukupno rashodi</b>	<b>1.325.142</b>	<b>1.464.250</b>	<b>1.528.490</b>	<b>1.518.196</b>	<b>115</b>	<b>99</b>

Prema Izvještaju o radu za 2016. godinu, ukupni prihodi iskazani su 1.525.112 KM, što je na nivou planiranog, a u odnosu na ostvarenje prethodne godine veći su za 162.904 KM, što je najvećim dijelom rezultat povećanja prihoda od komunalne naknade i prihoda od pružanja javnih usluga. Ostvareni rashodi iskazani su 1.507.046 KM, u odnosu na Rebalans manji su za 9.944 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 18 % ili 236.930 KM zbog povećanja obima radova i usluga iz nadležnosti Ustanove. Kapitalna ulaganja ostvarena su u iznosu 11.150 KM i na nivou su planiranih Rebalansom. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 80% ili 43.876 KM.



Ostvareni višak prihoda nad rashodima za 2016. godinu (bez kapitalnih izdataka) iskazan je 18.066 KM i u odnosu na predhodnu godinu manji je za 74.026 KM ili 80%, zbog već navedenih povećanja troškova po projektima.

Stručna služba zadužena za poslove planiranja, analize i izvještavanja, kao i nosioci poslova za izradu pojedinačnih planova redovno podnose izvještaje o izvršenju planova direktoru Ustanove. Praćenje izvršavanja godišnjih planova vrši se na osnovu knjigovodstvenih i drugih evidencija, a izvještavanje organa Ustanove vrši se polugodišnje i godišnje, s tim da se Upravnom vijeću podnose polugodišnji i godišnji izvještaj o poslovanju, a Osnivaču samo jedan put godišnje, po završnom računu.

Upravno vijeće je dana 09.02.2017. godine donijelo Odluku o usvajanju Izvještaja o radu za 2016. godinu. Do okončanja revizije Izvještaj o godišnjem poslovanju nije bio razmatran, niti usvojan od strane Općinskog vijeća.

Godišnji finansijski izvještaji za 2016. godinu koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Godišnji izvještaj o investicijama za 2016. godinu, Izvještaj o radu za 2016. godinu, Ustanova je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima u utvrđenom roku.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANSIJSKOG PLANA

#### 6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana za 2016. godinu, iskazani su prihodi 1.525.112 KM, što je na nivou planiranih.

Struktura planiranih i ostvarenih prihoda iskazani u finansijskim izvještajima su sljedeći:

	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
<b>PRIHODI</b>	<b>1.525.112</b>	<b>1.362.208</b>
<b>Neporezni prihodi</b>	<b>1.457.612</b>	<b>1.309.708</b>
Komunalne naknade i takse	1.372.612	1.249.898
Prihodi od pružanja javnih usluga	37.300	43.040
Prihodi od nefin. javnih preduzeća i fin. Institucija	30.240	1.104
Ostali finansijski prihodi	11.811	2.713
Ostale budžetske naknade i takse	5.649	12.953
<b>Primljeni transferi i donacije</b>	<b>67.500</b>	<b>52.500</b>

Ustanova ostvaruje prihode iz naplate komunalne naknade koja je propisana Odlukom o komunalnoj naknadi od 19.09.2012.godine koju je donijelo Općinsko vijeće Široki Brijeg. Visina komunalne naknade određuje se ovisno o lokaciji i vrsti nekretnine, vrsti poslovnog prostora (proizvodni ili ostali) i vrsti djelatnosti koja se obavlja u njemu. Iznos komunalne naknade utvrđuje se množenjem vrijednosti boda sa koeficijentima zone i namjene. Vrijednost boda utvrđuje Općinsko vijeće posebnom odlukom i iznosi 0,15 KM. Obveznici plaćanja komunalne takse su vlasnici odnosno korisnici: stambenog, poslovnog i garažnog prostora, zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, neizgrađenog građevinskog zemljišta, objekata linijskog tipa, sistema nadzemnih i podzemnih instalacija, telekomunikacijskih sustava, objekata i uređaja koji se nalaze na teritoriji općine Široki Brijeg ili prolaze preko teritorija Općine.

#### 6.1.1.1 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su 1.525.112 KM, a u okviru istih najznačajniji su prihodi od komunalne naknade 1.372.612 KM i u ukupnim prihodima učestvuju sa 90 %.



**Prihod od komunalne naknade** i takse od 1.372.612 KM ostvaruje se na osnovu ispostavljenih Rješenja o komunalnoj naknadi općinske Službe za prostorno uređenje i zaštitu okoliša. Na osnovu rješenja, Ustanova mjesečno šalje račune obveznicima komunalne naknade koja je budžetski prihod i uplaćuje se na poseban račun koji je općina prenijela na Ustanovu.

Prihodi se priznaju po izvršenoj naplati. Naplata prihoda vrši se žiralno, a manji iznosi gotovinski, kompenzacijom i cesijom. Obzirom da Ustanova ostvaruje prihode naplatom komunalne naknade koja je, prema članu 9. Odluke o komunalnoj naknadi, budžetski prihod, isti mora biti uplaćen na račun Ustanove. Javni prihodi predstavljaju sva novčana sredstva naplaćena na osnovu naknada, prihoda od pružanja javnih usluga i djelatnosti i drugo i moraju se uplatiti u budžet (član 2. tačka 25, članovi 46. i 47. Zakon o budžetima u FBiH) i isto isključuje naplatu javnih prihoda putem kompenzacije i cesije.

**Utvrđeno je de je Ustanova izvršila naplate komunalne naknade u više navrata kompenzacijama i cesijama, u ukupnom iznosu 40.617 KM, što je u suprotnosti na naprijed navedenim Zakonom.**

**Preporuka:**

**- Naplatu javnih prihoda od pružanja javnih usluga i djelatnosti vršiti na način propisan članom 2. tačka 25, članovima 46. i 47. Zakon o budžetima u FBiH.**

**Prihod od pružanja javnih usluga** koji je iskazan 37.200 KM ostvaruje se na osnovu Odluke o upravljanju i održavanju Gradske mrtvačnice broj 01-02-823/09-13 od 24.09.2012. godine koju je donjelo Općinsko vijeće Široki Brijeg. Odlukom je Ustanova određena za nosioca upravljanja radi osiguravanja trajnog funkcionisanja i održavanja objekata i opreme. Odluku o cijenama i načinu plaćanja usluga donosi nositelj upravljanja Gradskom mrtvačnicom uz saglasnost Općinskog vijeća. Naknada za korištenje Gradske mrtvačnice do ispraćaja iznosi 100 KM po danu, a za ispraćaj 200 KM i uglavnom se uplaćuje gotovinski u posebnu blagajnu mrtvačnice, a zatim se uplaćuje na račun Ustanove.

**Prihod od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih institucija** u iznosu od 30.000 KM ostvaren je na osnovu Ugovora o sufinansiranju radova na održavanju kanala hidrosistema Široki Brijeg broj 340/16 od 19.05.2016.godine. Ugovorom je Agencija za vodno područje Jadranskog mora Mostar preuzela sufinansiranje u iznosu od 30.000 KM za radove na održavanju kanala hidrosistema Široki Brijeg koje izvodi preduzeće MINA d.o.o. Grude po ugovoru i postupku provedenom u 2015.godini.

**Ostali finansijski prihodi** koji su iskazani 11.811 KM su naplaćene zatezne kamate po presudama za komunalnu naknadu koja nije naplaćena u roku naplate.

**6.1.1.2 Primljeni transferi i donacije**

**Primljeni transferi i donacije** iskazani su 67.500 KM, a ostvareni su temeljem slijedećih ugovora:

- ugovor o sufinansiranju radova na održavanju i čišćenju kanala hidrosistema Široki Brijeg broj 473-1/15 od 12.10.2015. godine. Ugovor su zaključili Ministarstvo privrede Županije Zapadnohercegovačke na iznos sufinansiranja od 45.000 KM, Grad Široki Brijeg na iznos od 5.000 KM i Ustanova na ostatak iznosa do iznosa radova. Temeljem ovog ugovora o sufinansiranju radova na održavanju kanala hidrosistema u 2016. godini ostvaren je prihod od 22.500 KM.

- ugovor o sufinansiranju radova na održavanju i čišćenju kanala hidrosistema Široki Brijeg broj 548/16 od 13.09.2016. godine zaključenog između Grada Široki Brijeg na iznos sufinansiranja od 5.000 KM, Ministarstva privrede Županije Zapadnohercegovačke na iznos od 45.000 KM i Ustanove na ostatak iznosa do iznosa radova, sredstva su namijenjena za finansiranje radova na održavanju kanala hidrosistema Široki Brijeg koje izvodi poduzeće MINA d.o.o. Grude po ugovoru i postupku provedenom u 2015. godini. Temeljem ovog ugovora o sufinansiranju radova na održavanju kanala hidrosistema u 2016. godini ostvaren je prihod od 45.000 KM.

**Po ugovorima o sufinansiranju hidrosistema Široki Brijeg, sve ugovorne strane su izmirivale svoje ugovorene obaveze, osim Grada Široki Brijeg, koji je po dva ugovora izostao uplatiti 10.000 KM. U**



evidencijama Ustanove nije iskazano potraživanje za navedeni iznos, te su po osnovu istog potraživanja Ustanove iskazana manje za 10.000 KM.

**Preporuka:**

*- Iskazati potraživanja po osnovu ugovorenih obaveza za sufinansiranje hidrosistema Široki Brijeg u skladu sa članom 18. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

**6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje**

U Godišnjem izvještaju o izvršenju finansijskog plana za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci 1.518.196 KM, što je na nivou planiranog, a u odnosu na ostvarenje prethodne godine veći su za 193.054 KM ili 15%.

Struktura iskazanih rashoda je slijedeća:

	KM	
	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
<b>RASHODI</b>	<b>1.507.046</b>	<b>1.270.116</b>
Plate i naknade troškova zaposlenih	350.519	358.498
Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	30.730	30.037
Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.064.635	839.471
Tekući transferi i drugi tekući rashodi	61.162	42.110

**6.1.2.1 Plate i naknade troškova zaposlenih**

Izdaci za plate i naknade troškova zaposlenih na dan 31.12.2016. godine iskazani su 350.519 KM i predstavljaju 23% ukupnih rashoda i izdataka Ustanove, a čine ih neto plate, naknade plata za vrijeme godišnjeg odmora i ostale naknade koje se plaćaju, sve vrste doprinosa i poreza. U odnosu na prethodnu godinu ovi troškovi manji su za 7.979 KM ili 2%.

**Bruto plate** iskazane su 276.000 KM. Obračun i isplata plata vrši se u skladu sa važećim propisima i aktima Ustanove: Zakona o radu, Općeg kolektivnog ugovora, Pravilnika o platama, naknadama plata i ostalim pravima zaposlenika, ugovora sklopljenih sa zaposlenicima i Pravilnika o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta.

Pravilnikom o platama, naknadama plata i ostalim pravima zaposlenika Ustanove na jedinstven način regulisane su plate zaposlenika, osnovna i najniža neto satnica, koeficijenti po grupama složenosti poslova, dodaci na platu, naknade plata, dodatna primanja i naknade koje terete troškove poslovanja.

Plate direktora Ustanove obračunavaju se i isplaćuju u skladu sa važećim propisima i aktima Ustanove i imenovanju direktora Ustanove od strane Gradskog vijeća Široki Brijeg, te utvrđenog koeficijenta složenosti. Direktor Ustanove ima pravo i na isplatu naknada koje ne ulaze u platu: topli obrok, regres za godišnji odmor i svih ostalih ličnih primanja utvrđenih aktima Ustanove, pravo na korištenje službenog vozila, dnevnice, troškove telefona i reprezentaciju i ostale troškove utvrđene aktima Ustanove.

U 2016. godini najviša neto plata isplaćena je u iznosu od 1.522 KM, a najniža u iznosu od 893 KM, dok je prosječna neto plata na nivou Ustanove iznosila 1.085 KM.

**Naknade troškova zaposlenih** iskazane su 75.729 KM, a u odnosu na prethodnu godinu manje za 12.103 KM ili 14%. Struktura navedenih naknada je slijedeća: naknade za topli obrok 40.974 KM, ostale naknade uposlenicima (regres, uskrsnica) 15.090 KM, naknade ugovora o djelu 12.200 KM, naknade za rad u Upravnom vijeću 4.200 KM, te pripadajući porezi i doprinosi 3.265 KM. Navedene naknade isplaćuju se u skladu sa Pravilnikom o platama, naknadama plata i ostalim pravima zaposlenika, Kolektivnim ugovorom i pojedinačno donesenim odlukama Upravnog vijeća.



**U okviru naknada troškova zaposlenih iskazani su i izdaci za naknade po ugovorima o djelu i naknade za članove Upravnog vijeća što nije u skladu za kontrim okvirom za budžet. Navedeno je usklađeno u 2017. godini.**

**Naknade za ishranu u toku rada** isplaćene su na osnovu Odluka Upravnog vijeća o utvrđivanju visine dnevne naknade za topli obrok. Prije stupanja na snagu novog Zakona o radu, a u skladu sa Pravilnikom topli obrok je iznosio 2% prosječne mjesečne neto plate ostvarene u FBiH prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku. U oktobru mjesecu, u skladu sa novim Zakonskim propisima, Upravno vijeće donijelo je Odluku kojom visina dnevne naknade za topli obrok iznosi 8 KM.

**Regres za godišnji odmor** isplaćen je u visini od 830 KM po zaposleniku na osnovu Odluke Upravnog vijeća o visini regresa za 2016. godinu, od 12.04.2016. godine, koliko iznosi 70 % prosječne neto plaće Društva ostvarene u godini koja prethodi isplati regresa, što je u skladu sa Pravilnikom o platama, naknadama plata i ostalim pravima zaposlenika.

**Troškovi naknada članovima Upravnog vijeća** iskazani 4.686 KM, odnose se na isplate predsjedniku Upravnog odbora 150 KM, a članovima 100 KM mjesečno, te pripadajućih poreza i doprinosa. Naknade su isplaćene u skladu sa Rješenjem Gradskog vijeća Grada Širokog Brijega i Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u Županiji Zapadnohercegovačkoj<sup>7</sup> i Odlukom Općinskog vijeća o naknadama vijećnika i radnih tijela iz 2010. godine.

**Troškovi naknada ostalim fizičkim** licima iskazani 12.200 KM odnosi se na isplate po osnovu Ugovora o djelu i pripadajućih zakonskih obaveza 2.779 KM. U Ustanovi tokom 2016. godine bilo je zaključenih 7 ugovora o djelu za poslove vodara (na period dva i tri mjeseca) za koje je mjesečni iznos naknade iznosio 500 KM i jedan za mjesto čistačice (period od 3 mjeseca) iznos naknade 300 KM.

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

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su 1.064.635 KM, u odnosu na prethodnu godinu veći su za 225.164 KM ili 27%. U okviru ovih izdataka najznačajniji troškovi su: javna rasvjeta 187.695 KM, održavanje nerazvrstanih cesta i ulica 182.667 KM, održavanje vodonatapnog sistema 110.122 KM, regulisanje oborinskih voda 100.600 KM, održavanje javne rasvjete 98.213 KM, hortikulturno uređenje kružnih tokova 87.748 KM, sanacija vodonatapnih kanala 85.043 KM, usluge po programu komunalne djelatnosti 84.145 KM, ugovorene i druge posebne usluge 35.525 KM i troškovi gradske mrtvačnice 28.879 KM.

**Troškovi javne rasvjete** iskazani su 187.695 KM, u skladu sa Sporazumom o preuzimanju obaveza plaćanja potrošnje električne energije iz sistema javne rasvjete zaključen dana 22.03.2013. godine između Grada Široki Brijeg, JP Elektroprivrede HZHB i JU COMING, plaćanje troškova električne energije u potpunosti je preuzela Ustanova za 30 mjernih mjesta. Ustanova će obvezu plaćanja potrošnje električne energije finansirati iz sredstava komunalne naknade od obveznika za linijske vodove. U skladu sa navedenim Sporazumom je i održavanje javne rasvjete (iskazano 98.043 KM). Računi za javnu rasvjetu za 2016. godinu su uredno ovjereni, likvidirani i plaćeni.

**Trošak održavanja nerazvrstanih cesta i ulica** iskazan je 182.667 KM, a odnosi se najvećim dijelom na tekuće održavanje nerazvrstanih cesta, krpljenje cesta na cijelom gradskom području i djelimična presvlačenja cesta 104.257 KM, nasipanje nerazvrstanih cesta 25.222 KM, potpore mjesnim zajednicama na više lokaliteta 29.600 KM, izrada projektne dokumentacije 7.231 KM i drugi manji troškovi. Obračun i isplata navedenih troškova vrši se u skladu sa Rebalansom finansijskog plana Ustanove za 2016.godinu, Odlukom o usvajanju programa rada Ustanove za 2016. godinu, Ugovorima potpisanim sa odabranim ponuđačem nakon provedenog postupka javne nabavke, Projektima, te ispostavljenim računima za privremene situacije.

**Troškovi održavanja vodonatapnih kanala hidrosistema** iskazani su 110.122 KM, a odnose se na: redovno održavanje kanala 90.705 KM i ostale troškove 19.417 KM. Redovno održavanje kanala vrši se

<sup>7</sup> Narodne novine ŽZH br.21/12



po osnovu Ugovora sklopljenog sa poduzećem „Mina“ d.o.o. Grude, a odnosi se na: čišćenje kanala podrazumijeva ručno čišćenje kanala od nanosa materijala kao i čišćenje zidova i dna kanala od mahovine i drugih materijala, ručno sječenje i krčenje šiblja i odvoza očišćenog materijala u pojasu kanala, lokalna krpljenja betonskih kanala, probijanje začepljenja na kanalima ispod prometnica i odvoz očišćenog materijala, mašinski iskop zemljanog materijala na kanalima zemljanog tipa sa odvozom iskopanog materijala.

Ostali troškovi odnose se na: izrada i ugradnja mehanizama za ispuštanje vode na parcele i potpore za Mjesne zajednice za kanale 10.507 KM, uklanjanje paršalovih žlijebova na kanalima 6.961 KM i troškovi geodetskog snimanja 1.949 KM. Navedeni troškovi obračunati i isplaćeni su na temelju sklopljenih Ugovora i dostavljenih izvještaja i privremenih situacija o izvedenim radovima.

**Troškovi regulisanja oborinskih voda** iskazani 100.600 KM nastaju na osnovu Ugovora o održavanju i sanaciji sistema za odvodnju oborinskih voda u Širokom Brijegu, zaključenog nakon obavljenog postupka javne nabavke, te ispostavljenih računa za privremene situacije. Navedeni troškovi odnose se na: čišćenje postojećih šahtova, izgradnje dijela novih sistema za odvodnju oborinskih voda, izgradnja i čišćenje propusta za oborinske vode, izgradnja betonskih odvodnih kanala i sl.

**Troškovi hortikulturnog uređenja kružnih tokova** iskazani 87.748 KM odnose se na sadnju i uređenje novih i postojećih zelenih površina, hortikulturno uređenje kružnih tokova i drugih javnih površina prema zaključenom okvirnom sporazumu i ispostavljenih računa.

**Sanacija vodonatapnih kanala** iskazana je 85.043 KM. U sklopu vodonatapnog sistema Ustanova je izradila projektnu dokumentaciju Sanacija i rekonstrukcija armiranobetonskog akvadukta preko rijeke Lištice u Širokom Brijegu. Projekt je završen u 2016. godini u saradnji sa Poduzećem „Integra“ d.o.o. Mostar i Građevinskim fakultetom Sveučilišta u Mostaru. Projektom je predviđena sanacija uglavnom kanala I reda, te dijela kanala II reda, kao i kanala sa vrela Žvatić i Orovnik. U sezonu vodonatapanja u 2016. godini ušlo se sa obnovljenim kanalima I reda i djelimično II reda. Ispostavljeni su računi sa izvedenim radovima u skladu sa Ugovorom i ugovorenim cijenama.

**Usluge po programu komunalne djelatnosti** iskazane su 84.145 KM, a odnose se na: raščišćavanje terena i nasipanje lokaliteta za igralište, sanacija i bojenje zaštitnih ograda, geodetsko snimanje na više lokaliteta, nabavka betona, cijevi i drugog materijala za potrebe mjesnih zajednica Grada Široki Brijeg i sl. Navedene usluge su obavljene u skladu sa Programom rada Ustanove za 2016. godinu, ugovorenim uslugama nakon provedenih postupaka javne nabavke i ispostavljenih računa.

**Ugovorene i druge posebne usluge** iskazane su 35.525 KM, najvećim dijelom odnose se na: troškove sudskih sporova, taksa, kamata 10.337 KM, troškova reprezentacije 8.009 KM i advokatskih troškova 7.148 KM. Upravno vijeće je dana 29.12.2015. godine donio Odluku kojom se Ustanovi za 2016. godinu odobrava reprezentacija u iznosu od 10.000 KM u poslovne svrhe. Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su na trošak reprezentacije evidentirani troškovi reprezentacije, ugostiteljskih usluga. Ustanova nema donesen interni akt o reprezentaciji. Troškovi ugostiteljskih usluga pravdani su računima koji su uredno ovjereni od strane ovlaštene osobe.

Međutim, računi ne sadrže obrazloženje korištenja sredstava reprezentacije s ciljem potvrđivanja svrhe trošenja istih. Prema navedenom, ne možemo potvrditi kako su iskazani troškovi reprezentacije korišteni za poslovne sastanke iz djelatnosti rada Ustanove.

**Preporuka:**

***- Uspostaviti pisanu proceduru vezanu za troškove reprezentacije, te detaljnije utvrditi: namjenu korištenja, ovlaštene osobe i limite korištenja sredstava reprezentacije.***

**Troškovi gradske mrtvačnice** iskazani su 28.879 KM, a odnose se na troškove vezane za poslovanje Gradske mrtvačnice: bruto plata i ostale naknade 26.374 KM, troškovi električne energije u mrtvačnici 2.180 KM, troškovi PT usluga u mrtvačnici 718 KM, troškovi vode 801 KM, te ostali troškovi 985 KM.

### 6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi i drugi tekući rashodi** iskazani su 61.162 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 19.052 KM ili 45%. Odnose se na: troškove donacija 37.662 KM (potpore mjesnim zajednicama, školama, i sl), donacija udruženjima korisnika vode 18.300 KM (čišćenje odvodnih kanala i sl) i donacije fizičkim osobama 5.200 KM (za liječenje).

Upravno vijeće je Odlukom od 22.12.2008. godine ovlastilo direktora Ustanove da može donirati sredstva uz prethodno podnesen zahtjev u iznosu do 5.000 KM po pojedinom Zahtjevu. Istom Odlukom definisano je da kriteriji koji će se primjenjivati pri donaciji sredstava ovise od vrste radova koji će se voditi ispred mjesnih zajednica ili udruženja, a koji su vezani za djelokrug poslovanja komunalnog privrede. Direktor je obavezan sa tehničkom službom običi teren vezan za zahtjev te u skladu sa mogućnostima procijeniti visinu konkretnog iznosa.

**Tokom revizije nisu prezentirani zapisnici sa terena o stvarnom stanju koje će opravdati utrošak pojedinačno doniranih sredstava. Također, kriteriji za raspodjelu donacija iz Odluke koju je donijelo Upravno vijeće su uopšteni i nisu detaljno razrađeni. Zbog navedenog ne može se potvrditi opravdanost način dodjele i trošenje sredstava tekućih transfera.**

#### **Preporuka:**

*- U cilju racionalnog i transparentnog upravljanja javnim sredstvima, potrebno je da Osnivač zajedno sa direktorom Ustanove usvoji pravila i detaljnije razraditi kriterije raspodjele donacija, kao i procedure davanja donacija mjesnim zajednicama, udrugama i fizičkim licima.*

### 6.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

**Izdaci za nabavku stalnih sredstava** realizovani su u iznosu 11.150 KM i na razini je planiranog. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je slijedeća: nabavka stalnih sredstava u obliku prava 9.009 KM, oprema 1.500 KM, ostala stalna sredstva 641 KM.

Detaljno obrađeno u procesu Stalna sredstva (tačka 6.2.2. Izvještaja).

## 6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2016. godinu iskazan je višak prihoda nad rashodima kako slijedi:

	KM	
POZICIJA	31.12.2016.	31.12.2015.
Prihodi i primici	1.525.112	1.417.234
Rashodi i izdaci	1.518.196	1.325.142
Višak prihoda nad rashodima	18.066	92.092
Akumulirani višak prihoda nad rashodima	289.569	271.765

Ostvareni višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je 18.066 KM, a koristit će se za razvoj djelatnosti Ustanove, u skladu sa Odlukom o osnivanju Ustanove.

## 6.2 BILANS STANJA

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

#### 6.2.1.1 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti** na dan 31.12.2016. godine iskazani su 211.277 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veći su za 21.039 KM, što je rezultat uspješnije naplate komunalnih naknada u odnosu na prethodnu godinu.

Struktura ovih sredstava na datum bilansa je slijedeća:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>211.277</b>	<b>190.238</b>
Transakcijski računi	170.599	149.260
Glavna blagajna	845	141
Novčana sredstva-Groblje Mekovac (I, II i III etaža)	39.833	40.837

Društvo raspolaže sa sedam transakcijskih računa za unutarnji i inozemni platni promet otvorenim u slijedećim bankama: UniCredit banka (tri računa), Addiko banka (dva računa), Raiffeisen banka i Intesa SanPaolo banka.

Tokom revizije prezentirani su nam kartoni deponovanih potpisa u poslovnim bankama, osoba ovlaštenih za potpisivanje i raspolaganje sredstvima kod poslovnih banaka.

Novčana sredstva iskazana 39.833 KM su sredstva namjenjena za završne radove na groblju Mekovac, koja će se utrošiti u skladu sa projektnom dokumentacijom.

#### 6.2.1.2 Potraživanja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća kratkoročna potraživanja:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>915.564 KM</b>	<b>2.038.718 KM</b>
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>915.564 KM</b>	<b>2.038.718 KM</b>
Potraživanja za komunalnu naknadu	915.564 KM	2.038.718 KM

Prema evidencijama Ustanove struktura kratkoročnih potraživanja je slijedeća:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>915.564 KM</b>	<b>2.038.718 KM</b>
Potraživanja za komunalnu naknadu	249.319	651.225
Potraživanja od Općine za hidrosistem	372.175	372.175
Potraživanja od Općine –pozajmice	83.092	83.092
Potraživanja za podračun	-	604.927
Potraživanja za pozajmice- kino	-	1.500
Potraživanja od Općine-pozajmica	19.544	19.544
Sumnjiva i sporna potraživanja	191.434	306.255

**Potraživanja od kupaca za komunalnu naknadu** iskazana su 249.319 KM, a evidentiraju se na osnovu ispostavljenih Rješenja o komunalnoj naknadi. Rješenja za svakog pojedinog obveznika donosi Služba za prostorno uređenje i zaštitu okoliša Općine Široki Brijeg. Rješenjem se utvrđuje obveznik plaćanja, visina po jedinici mjere, ukupna obračunska površina, odnosno dužina za objekte linijskog tipa, ukupan broj objekata kada se radi o objektima kao što su trafostanice, bazne stanice, odašiljači i slični objekti, kao i ukupan mjesečni iznos komunalne naknade pojedinog obveznika. Na osnovu rješenja, Ustanova mjesečno šalje račune obveznicima komunalne naknade koja je budžetski prihod i uplaćuje se na poseban račun koji je Općina prenijela na Ustanovu.

Kontrolu naplate komunalne naknade vrši nadležna općinska služba u saradnji sa Ustanovom. U slučaju neplaćanja komunalne naknade, prisilna naplata provodi se u skladu sa propisima kojima je regulisan ovršni postupak. Kada nastane neizvjesnost naplate, vrši se usklađivanje vrijednosti potraživanja na teret ispravke vrijednosti potraživanja.

**Potraživanja za hidrosistem iskazana su 372.175 KM**, a odnose se na potraživanje od Općine Široki Brijeg za održavanje hidrosistema Široki Brijeg i za ostale projekte vezane za vodoprivredu koji su





nastali u razdoblju 2003. -2014. godina. Iskazana potraživanja uključuju i dio potraživanja od 86.474 KM prenesenog duga iz Općinskog vodoprivrednog društvenog fonda koji je ugašen 2003. godine.

Općina nije izmirila obveze preuzete temeljem ugovora o sufinansiranju radova na održavanju kanala hidrosistema i projekata iz oblasti vodoprivrede koji su provođeni sa Agencijom za vodno područje Jadranskog mora iz Mostara, Ministarstvom privrede Županije Zapadnohercegovačke i Gradom (u ranijem periodu Općinom) Široki Brijeg.

**Iako potraživanje nije naplaćeno u zakonskom roku, isto nije preneseno na sumnjiva i sporna potraživanja. Također, nije dokumentovano koje su mjere poduzete radi naplate predmetnog potraživanja.**

**Također, po ugovorima iz 2015. i 2016. godine o sufinansiranju hidrosistema Široki Brijeg, sve ugovorne strane su izmirivale svoje ugovorene obaveze, osim Grada Široki Brijeg koji je po dva ugovora trebao uplatiti 10.000 KM. U evidencijama Ustanove nije iskazano potraživanje za navedeni iznos, te su temeljem istog potraživanja Ustanove iskazana manje za iznos od 10.000 KM.**

**Ostala potraživanja od Općine-pozajmice** iskazana su 83.092 KM, a odnose se na pozajmice date Općini Široki Brijeg, po 9 ugovora o pozajmici (od kojih se jedan odnosi na Stambeno komunalni fond Općine Široki Brijeg koji je ugašen 2003. godine), cesiji i plaćanju računa za potrebe Općine. Pozajmice su davane u periodu 2002.-2014. godina, a najveći dio od 77.384 KM se odnosi na razdoblje 2002.-2005. godina. Ugovorima su davane pozajmice u različitim iznosima od 1.500 – 30.000 KM, bez kamata i na period vraćanja u rasponu od 30 dana do 2 godine.

**Pozajmice su knjigovodstveno evidentirane kao kratkoročno potraživanje sa rokom dospjeća do 12 mjeseci. Povrat sredstava nije izvršen u skladu sa ugovorenim rokovima. Nema pisanih akata o prolongiranju roka povrata pozajmica i po isteku roka za povrat nije izvršeno preknjižavanje istih na sumnjiva i sporna potraživanja kako je propisano članom 18. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta.**

**Ostala potraživanja od Općine** iskazana su 19.544 KM, a čine potraživanja od Općine Široki Brijeg po ugovoru o pozajmici od 21.02.2014. godine. Istog dana potpisana je cesija kojom Ustanova preuzima obveze Općine prema JP Uborak Mostar za neplaćene račune iz 2013. godine i izvršen je prenos sredstva. Rok povrata date pozajmice je 30 dana.

**Prema prezentiranoj dokumentaciji evidentno je da je Ustanova davala pozajmice Općini koje je ona inicirala i da su to aktivnosti za koje Ustanova nije nadležna, jer nije finansijska institucija koja se bavi plasiranjem novčanih sredstava. Prema navedenom provedene su aktivnosti i knjigovodstveno iskazane poslovne transakcije koje nisu predviđene članom 7. Statuta Ustanove koji uređuje djelatnost Ustanove.**

**Ukupna potraživanja po svim osnovama od osnivača Ustanove, Općine Široki Brijeg (sada Grad Široki Brijeg), iznose 484.811 KM (date pozajmice 83.092 KM, plaćeni računi 19.544 KM, neplaćeno sufinansiranje od strane Općine za hidrosistem 372.175 KM i manje iskazana potraživanja od Općine za sufinansiranje hidrosistema 10.000 KM), uskraćena su Ustanovi za finansiranje djelatnosti za koje je nadležna.**

**Preporuka:**

- *Ustanova treba intenzivirati aktivnosti na naplati potraživanja od Osnivača radi nesmetanog obavljanja djelatnosti koje su joj date u nadležnost.*
- *Kratkoročna potraživanja evidentirati u skladu sa rokom dospjeća, kako je propisano članom 18. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta i članom 38. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor.*

## 6.2.2 Stalna sredstva

Na datum bilansa knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u finansijskim izvještajima iskazana je:



	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
<b>STALNA SREDSTVA</b>	<b>7.006.839</b>	<b>6.975.316</b>
Stalna sredstva	8.006.112	8.000.961
Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	999.273	1.025.645
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	7.006.839	6.975.316

Prema evidencijama Ustanove struktura stalnih sredstava je slijedeća:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
<b>STALNA SREDSTVA</b>	<b>7.006.839</b>	<b>6.975.316</b>
Zemljište	154.778	154.778
Zgrade	162.933	164.171
Oprema	10.686	14.007
Transportna sredstva	26.009	30.392
Materijalna sredstva u pripremi	2.690.651	2.681.642
Ostala materijalna sredstva	3.961.782	3.930.326

Ustanova nema odgovarajuće procedure kojima je uređeno budžetsko knjigovodstvo. Naime, donesen je Pravilnikom o računovodstvu i Pravilnik o računovodstvenim politikama kojima je uređeno knjigovodstveno evidentiranje sredstava i izvora sredstava privrednih društava.

**Zemljište** je iskazano 154.778 KM i čini ga zemljište za zaobilaznicu i na ovoj poziciji nije bilo promjena posljednjih godina.

**Građevinski objekti** iskazani su 162.933 KM (nabavne vrijednosti 270.564 KM, ispravke vrijednosti 107.631 KM), a čine ih stambene zgrade-stanovi nacionalizirani i ostali neotkupljeni i poslovni prostor za obavljanje poslovnih i administrativnih djelatnosti. Na građevinskim objektima posljednjih godina nema promjena, smanjenje građevinskih objekata u 2016. godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju 1.238 KM.

**Postrojenja i oprema** iskazana su 10.686 KM (nabavne vrijednosti 61.827 KM, ispravke vrijednosti 51.141 KM), ovu imovinu čine uredski strojevi i aparati za opremanje i zagrijavanje prostora, kompjuterska oprema, video nadzor i ostala materijalna sredstva. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u 2016. godini od 1.191 KM se odnosi na nabavke laserskog štampača 550 KM, umjetničke slike 370 KM i radijatora 271 KM. Smanjenje postrojenja i opreme u 2016. godini izvršeno je za obračunatu amortizaciju 4.512 KM.

**Transportna sredstva** iskazana su 26.009 KM, a čini ga putničko motorno vozilo nabavne vrijednosti 34.844 KM, ispravke vrijednosti 8.835 KM. Povećanje vrijednosti tekuće godine je ugradnja multitilocka 950 KM, a smanjenje ove imovine u 2016. godini izvršeno je za iznos obračunate amortizacije 5.333 KM.

**Materijalna sredstva u pripremi** iskazana su 2.690.651 KM. U okviru materijalnih sredstava u pripremi iskazani su: idejni projekt kanalizacione mreže, pripremna dokumentacija za groblje Mekovac, odvodni kanali Trnskog polja, projekti prečištača, rekonstrukcije mosta, studija rekonstrukcije javne rasvjete i drugo. Povećanje u tekućoj godini izvršeno je za 9.009 KM, a odnosi se na usluge geo-snimanja lokacija odvodnje u Klanacu 702 KM, usluga geo-snimanja lokacija groblje Mekovac 1.404 KM i izvršena usluga prikupljanja i obrade dokumentacije u svrhu izrade detaljnog plana uređenja prostora duhanske stanice u Širokom Brijegu 5.900 KM.

**Ostala materijalna sredstva** iskazana su 3.961.782 KM (nabavne vrijednosti 4.790.021 KM, ispravke vrijednosti 828.239 KM) i najvećim dijelom se odnose na komunalne objekte koji su uknjiženi odlukama Općinskog vijeća Općine Široki Brijeg o prestanku Općinskog fonda u stambeno-komunalnom gospodarstvu Općine Široki Brijeg i o prestanku Općinskog vodoprivrednog društvenog fonda Općine Široki Brijeg od 17.09.2003. godine. Pored navedenog u okviru ovih sredstava je i objekat



grobља Mekovac. Smanjenje vrijednosti ovih sredstava odnosi se na obračunatu ispravku vrijednosti tekućeg perioda u iznosu 150.939 KM.

Provedenom revizijom utvrđeno je da su materijalna sredstva u pripremi 2.690.651 KM i ostala materijalna sredstva, nabavne vrijednosti 4.790.021 KM prenesena na Ustanovu 17.03.2003. godine, na osnovu odluka Općinskog vijeća Općine Široki Brijeg o gašenju Općinskog fonda u stambeno-komunalnom gospodarstvu Općine Široki Brijeg i o prestanku Općinskog vodoprivrednog društvenog fonda Općine Široki Brijeg. Na Ustanovu su također 17.03.2003. godine prenesene i zgrade-stanovi nacionalizirani i ostali neotkupljeni i poslovni prostor za obavljanje poslovnih i administrativnih djelatnosti nabavne vrijednosti 270.564 KM. Materijalna sredstva u pripremi se vode duže od trinaest godina, investiran je javni novac, a investicije nisu okončane i stavljene u funkciju, zbog čeka se ne obračunava amortizacija, te njihova vrijednost nije realno iskazana.

**Preporuka:**

*- Potrebno je intevizirati aktivnosti kako bi se započete investicije okončale i stavile u funkciju, te kako bi njihova vrijednost bila realno iskazana.*

### 6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

U finansijskim izvještajima na datum bilansa, iskazane su slijedeće obaveze:

	KM	
	31.12.2016.	31.12.2015.
<b>OBAVEZE</b>	<b>873.542</b>	<b>1.982.310</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>873.542</b>	<b>1.982.310</b>
Obaveze prema dobavljačima	30.828	32.959
Kratkoročni krediti i zajmovi	842.714	1.949.315
Obaveze prema uposlenim	-	36

**Kratkoročne obaveze** na datum bilansa iskazane su **873.542 KM** i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 44%. Smanjenje kratkoročnih primitaka tekuće godine posljedica je knjigovodstvene reklasifikacije iskazivanja kratkoročnih primitaka tokom 2016. godine. Također, iskazana salda na ovoj poziciji nisu pravilno evidentirana jer se Ustanova nije kratkoročno zaduživala, nego je pogrešno knjigovodstveno iskazan odgođeni prihod po ispostavljenim računima za komunalnu naknadu. Pogrešna iskazivanja ovih kratkoročnih obaveza usklađena su u 2017. godini.

**Obaveze prema dobavljačima** iskazane su 30.828 KM i na nivou su prošlogodišnjih, a čine ih: obaveze prema dobavljačima za materijal i usluge 10.721 KM i obaveze prema dobavljačima za javnu rasvjetu 23.492 KM. Provedenom revizijom utvrđeno je da su obaveze usaglašene, računi uredno ovjereni, odobreni i likvidirani od strane odgovornih lica

### 6.2.4 Izvori sredstava

U finansijskim izvještajima za 2016. godinu iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 8.006.112 KM; ispravke vrijednosti 999.273 KM, te sadašnje vrijednosti 7.006.839 KM, dok su izvori stalnih sredstava iskazani 6.970.569 KM, što znači da isti nisu usaglašena sa vrijednosti stalni sredstava za 36.270 KM.

**Preporuka:**

*- Izvršiti knjigovodstveno usaglašavanje stalnih sredstava sa njihovim izvorima.*

### 6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora Ustanove imenovane su komisije za popis, komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava i komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza. Za provođenje



popisa doneseno je Uputstvo o godišnjoj inventuri broj 725-1/16 od 07.12.2016. godine, a komisije su donijele Plan rada komisija za popis.

Evidencije stalnih sredstava Ustanove nisu informatički podržane, vode se ručne popisne liste koje ne sadrže podatak kada je sredstvo nabavljeno, niti su sredstvima dodijeljeni inventurni brojevi. Komisija popisuje sredstva po starim popisnim listama, na koje se dodaju nabavke tekuće godine. Nakon provedenog popisa komisije su, svaka za svoj dio popisa, sačinile izvještaje.

Uvidom u izvještaje popisnih komisija utvrđeno je da:

- komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava sačinila je Izvještaj - elaborat koji sadrži tabelarne rekapitulacije materijalnih i nematerijalnih sredstava. **Elaborat ima potpuno iste podatke kao knjigovodstvena evidencija, nema bilo kakve konstatacije ili prijedloga vezano za sredstva, njihovo stanje, prijedlog rashoda, analiza investicija u toku ili bilo koji drugi podatak, što upućuje da je popis samo urađen radi zadovoljena zakonske forme.**

- komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza uradila je izvještaj kojim je pobrojano stanje novčanih sredstava, stanje potraživanja i stanje obaveza, tj. navedena su stanja iz knjigovodstvenih evidencija. **Dakle, u izvještaju je stanje potraživanja i obaveza preuzeto iz knjigovodstvene evidencije, nema bilo kakve konstatacije ili obrazloženja pojedinačnih stanja sumnjivih i spornih potraživanja, strukture potraživanja i obaveza, niti prijedloga ni planiranih aktivnosti i načina rješavanja istih.**

Na osnovu naprijed navedenog, revizorski tim konstatira da izvršenim popisom nije utvrđeno stvarno stanje sredstava i njihovih izvora, a samim tim nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

**Preporuka:**

*- U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH izvršiti popis stalnih sredstava i njihovih izvora i usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.*

## 7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2016. godine iskazana je vrijednost 346.684 KM, a odnosi se na isknjižena sumnjiva i sporna potraživanja za komunalnu naknadu. Po Odluci Upravnog vijeća od 07.12.2016. godine isknjižena su potraživanja za koja postoji mala mogućnost naplate.

## 8. JAVNE NABAVKE

Ustanova je donijela Plan javnih nabavki za 2016. godinu, kako je propisano članom 6. Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini nakon 18 provedenih postupaka zaključeni su ugovori o javnim nabavkama u iznosu od 661.332 KM. Po osnovu dva provedena otvorena postupaka zaključeni su ugovori u vrijednosti 371.110 KM, pet ugovora putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti 227.616 KM i 11 ugovora po direktnom sporazumu u vrijednosti 62.606 KM. U revidiranoj godini po postupcima javnih nabavki nije bilo prigovora, žalbi ili poništavanja postupaka.

Planom nabavki koji je donesen 29.12.2015. godine određeno je (a tokom godine i realizovano), da će se za održavanje nerazvrstanih cesta provesti postupci za redovno i interventno održavanje (otvoreni i konkurentski postupak), a za rekonstrukciju lokalne ceste u Gornjem Gracu direktni sporazum. Takođe, za srodne usluge izgradnje i rekonstrukcije potpornih zidova na različitim lokacijama: groblje Mekovac, Donja Britvica i Ul. Dinka Šimunovića, planirano je provođenje konkurentskog i dva direktna postupka. **Dakle, prilikom odabira postupka nabavke za srodne predmete nabavke odabrano je i provedeno više različitih postupaka što nije dozvoljeno prema odredbama člana 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama u BiH.**



Istim nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.

Također, kod pojedinih ugovora o nabavci isti ne sadrže zaštitne klauzule koje obezbjeđuju izvršenje nabavke, kako bi se Ustanova u slučaju neispunjavanja ugovornih odredaba zaštitila od mogućih štetnih posljedica. Prema članu 72. stav (2) Zakona o javnim nabavkama u BiH, definisano da se ugovor zaključuje u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima u BiH. Ugovorni organ bi uvijek u ugovoru trebao definisati i koristiti mehanizme koji su predviđeni u svrhu zaštite realizacije ugovora koji su predviđeni ovim Zakonom. Pored garancija, poželjno je da ugovorni organi predvide i druge mehanizme propisane Zakonom o obligacionim odnosima, u svrhu obezbjeđenja kvalitetnog izvršenja ugovora, kao što su penali, ugovorne kazne, retencija i sl.

**Preporuka:**

- *Kod odabira vrste postupka javnih nabavki postupati u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama u BiH u pogledu primjene odgovarajućeg postupka nabavke.*
- *U ugovore o nabavci uključiti zaštitne klauzule propisane Zakonom o obligacionim odnosima, u svrhu obezbjeđenja kvalitetnog izvršenja ugovora.*

## **9. SUDSKI SPOROVI**

Prema podacima, protiv Ustanove se ne vode sudski sporovi, a Ustanova prema važećim propisima nenaplaćena potraživanja za komunalnu naknadu vrši ovršnim postupkom na osnovu izvršnih i pravomoćnih rješenja o dugu. Po tom osnovu, na dan 31.12.2016. godine, podneseno je 183.098 KM prijedoga za ovrhu.

## **10. KOMENTAR**

COMING, javna ustanova za komunalne djelatnosti Široki Brijeg se u ostavljenom roku očitovala dopisom broj 327/17 od 19.06.2017. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg za 2016. godinu. U očitovanju su prihvaćeni nalazi i preporuke revizije i data informacija o namjeri poduzimanja aktivnosti na usaglašavanju neriješenih pitanja sa osnivačem Gradom Širokom Brijegom vezano za pozajmice i stalna sredstva.

Rukovodilac Sektora za javna preduzeća:

Mira Pažin, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Mujesira Cocalic, dipl.oec. - vođa tima

Nina Šunjić, dipl.oec. - član tima

**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv ustanove: Javna ustanova COMING Široki Brijeg					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-2)	Postotak 4/2x100
		u prethodnoj godini	u tekućoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI</b>	<b>1.528.490</b>	<b>1.362.208</b>	<b>1.525.112</b>	<b>-3.378</b>	<b>99,78</b>
<b>A. PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>					
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate)					
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. I druš.za osig. i reosiguranje imovine i osoba, pravnih subjekata iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih subjekata iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>					
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>					
<b>4. Porez na imovinu</b>					
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga)</b>					
Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost					
Porezi na promet posebnih usluga					
Porezi na uporabu dobara ili na dozvole za korištenje dobara ili za izvođenje aktivnosti					
Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)					
<b>6. Porez na dohodak</b>					
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>					
<b>8. Ostali porezi</b>					
<b>B. NEPORESKI PRIHODI (9+10+11)</b>	<b>1.460.990</b>	<b>1.309.708</b>	<b>1.457.612</b>	<b>-3.378</b>	<b>99,77</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika</b>	42.000	3.817	42.051	-51	100,13
Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	30.000	1.104	30.240	240	100,80
Ostali prihodi od imovine	12.000	2.713	11.811	-189	98,43
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	1.418.990	1.305.891	1.415.561	-3.429	99,76
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse	1.380.650	1.249.898	1.372.612	-8.038	99,42
Ostale proračunske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	38.340	43.040	37.300	-1.040	97,29
Neplanirane uplate –prihodi					
<b>11. Novčane kazne (neporeske prirode)</b>					

	<b>C. KAPITALNI PRIMICI (12)</b>					
<b>12.</b>	<b>Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava</b>					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
	<b>D.TRANSFERI I DONACIJE (13+14+15+16+17)</b>	<b>67.500</b>	<b>52.500</b>	<b>67.500</b>		<b>100</b>
<b>13.</b>	<b>Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
<b>14.</b>	<b>Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti</b>					
	Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	67.500	52.500	67.500		100
<b>15.</b>	<b>Donacije</b>					
	Donacije					
<b>16.</b>	<b>Prihodi po osnovu zaostalih obaveza</b>					
<b>17.</b>	<b>Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
	<b>PRIHODI I PRIMICI (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.528.490</b>	<b>1.362.208</b>	<b>1.525.112</b>	<b>-3.378</b>	<b>99,78</b>
	<b>II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA</b>	<b>1.516.990</b>	<b>1.270.116</b>	<b>1.507.047</b>	<b>-9.943</b>	<b>99,35</b>
	<b>F. TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.516.990</b>	<b>1.270.116</b>	<b>1.507.047</b>	<b>-9.943</b>	<b>99,35</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>352.100</b>	<b>358.498</b>	<b>350.519</b>	<b>-1.581</b>	<b>99,55</b>
	Bruto plaće i naknade	276.000	270.666	274.790	-1.210	99,57
	Naknade troškova zaposlenih	76.100	87.832	75.729	-371	99,52
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>31.000</b>	<b>30.037</b>	<b>30.730</b>	<b>-270</b>	<b>99,13</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>1.071.540</b>	<b>839.471</b>	<b>1.064.635</b>	<b>-6.905</b>	<b>99,36</b>
	Putni troškovi	150	634	143	-7	95,34
	Izdaci za energiju	194.700	204.327	193.685	-1.015	99,48
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	813.650	453.532	811.702	-1.948	99,76
	Nabavka materijala i sitnog inventara	4.400	5.525	4.082	-318	92,78
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	10.100	8.525	9.698	-402	96,02
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
	Izdaci za tekuće održavanje	3.500	2.951	138.569	-549	84,32
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.050	6.961	6.849	-201	97,15
	Ugovorene i druge posebne usluge	37.990	21.398	35.525	-2.465	93,52
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>62.350</b>	<b>42.110</b>	<b>61.162</b>	<b>-1.188</b>	<b>98,10</b>
	Tekući transferi drugim razinama vlasti					
	Tekući transferi pojedincima	5.300	3.800	5.200	-100	98,12
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim poduzećima					
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi					
<b>5.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>					
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inozemne kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izd. garan.					
	<b>G. KAPITALNI IZDACI (6+7)</b>	<b>11.500</b>	<b>55.026</b>	<b>11.150</b>	<b>-350</b>	<b>96,96</b>
<b>6.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>11.500</b>	<b>55.026</b>	<b>11.150</b>	<b>-350</b>	<b>96,96</b>



	Nabavka šuma, zemljišta i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	1.700	35.291	1.500	-200	88,24
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	700		641	-59	91,58
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	9.100	6.201	9.009	-91	99,00
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje					
<b>7.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>					
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inozemstvo					
	<b>H. OSTALE ISPLATE (8)</b>					
<b>8.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanja u inostransvo					
<b>9.</b>	<b>Tekuća rezerva</b>					
	<b>RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA (F+G+H)</b>	<b>1.528.490</b>	<b>1.325.142</b>	<b>1.518.197</b>	<b>-10.293</b>	<b>99,32</b>
	<b>VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (SUFICIT) (I-II)</b>	<b>11.500</b>	<b>92.092</b>	<b>18.066</b>	<b>6.566</b>	<b>157,10</b>
	<b>VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (DEFICIT) (II-I)</b>					
	Višak rashoda pokriva se:					
	a) iz kredita					
	b) iz viška prihoda prošlih godina					
	c) ostalo					
	<b>I. PRIMLJENI KREDITI I ZAJMOVI (10+11)</b>					
<b>10.</b>	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>11.</b>	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>J. OTPLATE PRIMLJENIH ZAJMOVA I KREDITA</b>					
<b>12.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>					
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Spoljne otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	<b>III. FINANSIRANJE ( I - J )</b>					

Pregled rashoda i izdataka budžeta za 2016. godinu odobrilo je Upravno vijeće COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg dana 09.02.2017. godine, a direktor Ustanove 24.02.2017. godine.

Direktor  
Dragan Pavković

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</b>			
<b>Naziv ustanove: Javna ustanova COMING Široki Brijeg</b>			
<b>Opis</b>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A) Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>1.126.842</b>	<b>2.228.956</b>	<b>50</b>
1.Gotovina i plemeniti metali	211.277	190.238	111
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	915.564	2.038.718	44
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>7.006.839</b>	<b>6.975.316</b>	<b>100</b>
9. Stalna sredstva	8.006.112	8.000.961	100
10.Ispravka vrijednosti	999.273	1.025.645	97
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	7.006.839	6.975.316	100
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B):</b>	<b>8.133.680</b>	<b>9.204.272</b>	<b>88</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+23)</b>	<b>873.542</b>	<b>1.982.310</b>	<b>44</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	30.828	32.959	93
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	842.714	1.949.315	43
22.Obaveze prema zaposlenicima	-	36	-
23.Kratkoročna razgraničenja			
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) Izvori stalnih sredstava (24+25+26+27-28)</b>	<b>7.260.138</b>	<b>7.221.962</b>	<b>100</b>
24.Izvori stalnih sredstava	42.442	838.914	5
25.Ostali izvori sredstava	6.928.127	6.111.283	113
26.Izvori sredstava rezervi			
27.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	289.569	271.765	106
28.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E):</b>	<b>8.133.680</b>	<b>9.204.272</b>	<b>88</b>

**Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo je Upravno vijeće COMING, javne ustanove za komunalne djelatnosti Široki Brijeg dana 09.02.2017. godine, a direktor Ustanove 24.02.2017. godine.**

**Direktor  
Dragan Pavković**