



## IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

**OPĆINE FOČA FBiH**

**za 2018. godinu**

Broj: 01-02-07-14-2-1960-5/18

Sarajevo, lipanj 2019. godine





## SADRŽAJ

I	IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA .....	1
2.	IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU .....	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....	5
1.	UVOD .....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUDAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE .....	8
6.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	8
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA .....	8
6.1.1	Prihodi i primici .....	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	9
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova uposlenih.....	10
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	11
6.1.2.4	Izdaci za nabavu stalnih sredstava .....	12
6.1.3	Finansijski rezultat.....	12
6.2	BILANCA STANJA .....	13
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	13
6.2.2	Stalna sredstva .....	13
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	14
6.2.4	Popis sredstava i obveza.....	14
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA.....	15
7.	JAVNE NABAVE .....	15
8.	SUDBENI SPOROVI .....	17
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....	17
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	18
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu.....	19
	Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine.....	22
	Izvještaj o novčanim tokovima Razdoblje izvještavanja od 01.01 do 31.12.2018. godine .....	23



## I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora se daje temeljem provedene finansijske revizije koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Foča FBiH (u dalnjem tekstu – Općina)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, izvješće o novčanim tokovima, izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Općine prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine, izvršenje proračuna i novčane tijekove za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

#### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu 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 finansijskih izvješća*.

Neovisni smo od Općine sukladno ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Općine je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomski odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvješća, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i



prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik ne otkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krovotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje unutarnjih kontrola.

- Stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti unutarnjih kontrola Općine.
- Ocjenujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- Ocjenujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća 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 onima u vezi sa značajnim nedostacima u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## 2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Općine Foča FBiH** 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 sukladna su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

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

Kao što je navedeno u Izvješću:

1. **Prilikom planiranja, sačinjavanja i izvršavanja Proračuna Općine, nisu poštovane odredbe Zakona o proračunima u FBiH (točka 5. Izvješća).**
2. **Kod provođenja postupaka javnih nabava nisu u svim slučajevima ispoštovane u potpunosti procedure propisane Zakonom o javnim nabavama. Vrijednost dodatnih radova nije utvrđena tenderskom dokumentacijom, a ni zaključenim ugovorom, niti je proveden pregovarački postupak za vrijednost dodatnih radova. Općina nije provodila postupke javne nabave prilikom nabave materijala i usluga održavanja u vrijednosti od najmanje 22.637 KM, niti je realizacija radova kod pojedinih nabava izvršavana u ugovorenim rokovima (točka 7. Izvješća).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Općine sukladno ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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



### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo Općine je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladno propisima kojima su regulirani i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje postavljenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### **Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti**

Pored odgovornosti izražavanja mišljenja o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladno zakonima i drugim propisima kojima su regulirani. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi prikupili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Općine, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 14.06.2019. 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 finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, 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 finansijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o načelima lokalne samouprave u FBiH;
- Zakon o proračunima u FBiH;
- Proračun Općine Foča FBiH za 2018. godinu;
- Odluka o izvršavanju Proračuna Općine Foča FBiH za 2018. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Pravilnik o plaćama i drugim primanjima državnih službenika i namještenika u organu uprave Općine Foča;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Statut Općine Foča.



## III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Općina Foča FBiH** osnovana je 1996. godine, nakon potpisivanja Općega okvirnog sporazuma za mir u BiH, reintegracijom dijela prijeratne općine Foča kao i naselja Dragomilici iz prijeratne općine Kalinovik u Federaciju BiH. Općina je osnovana Zakonom o konstituiranju novih općina u FBiH i izmjeni područja općina podijeljenih međuentitetskom i međukantonalm crtom<sup>1</sup>. Općina administrativno pripada Bosansko – podrinjskom kantonu i Federaciji BiH ( u dalnjem tekstu BPK).

Općina u okviru vlastitih nadležnosti pored ostalog obavlja: osiguranje i zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda, donošenje proračuna Općine, donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uvjeta za gospodarski razvitak i zapošljavanje, utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline, donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova, utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem i imovinom Općine, utvrđivanje politike upravljanja prirodnim resursima Općine, utvrđivanje politike predškolskog obrazovanja, analiza stanja javnog reda i mira, sigurnosti ljudi i imovine, provođenje i odgovornost za mjere zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa, uspostavljanje i vršenje inspekcijskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz vlastitih nadležnosti Općine, donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz nadležnosti Općine, poduzimanje mjera za osiguranje higijene i zdravlja, osiguranje uvjeta rada lokalnih radio i TV postaja sukladno zakonu, osiguranje i vođenje evidencije o osobnim stanjima građana i biračkim spiskovima, obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra zemljišta i evidencija o nekretninama, organiziranje efikasne lokalne uprave prilagođene lokalnim potrebama, te obavljanje upravnih poslova iz svoje nadležnosti, uspostavljanje organizacije mjesne samouprave, donošenje programa mjera radi postizanja jednakosti spolova, te osiguravanje vođenja statističkih podataka i informacija razvrstanih po spolu, briga o zaštiti životinja, zaštita i unaprjeđenje prirodnog okoliša i druga pitanja sukladno Ustavu i Zakonu. Općina pored vlastitih nadležnosti izvršava i poslove federalnih i kantonalnih vlasti, koje joj te vlasti povjere sukladno zakonu, pri čemu se vodi računa o načelu supsidijarnosti i sposobnosti Općine da te poslove efikasno obavlja.

Općina je jedinica lokane samouprave koja ima Općinsko vijeće (u dalnjem tekstu - Vijeće) kao predstavničko tijelo građana Općine i Općinskog načelnika (u dalnjem tekstu - Načelnik) kao izvršno – upravni organ. Organi vlasti u Općini funkciju vlasti vrše sukladno ustavu, zakonu i statutu Općine. Vijeće čini 11 vijećnika, izabranih neposrednim i tajnim glasovanjem.

Predsjedavajući Vijeća je Muhidin Raščić.

Načelnik se također bira neposredno, na način i po postupku utvrđenom zakonom.

Funkciju Načelnika obnaša Zijad Kunovac, koji je nakon lokalnih izbora u 2016. godini dobio četvrti mandat na četiri godine.

Administrativno sjedište Općine je u naselju Ustikolina, u ulici Omladinska bb.

### 2. PREDMET, CILJ I OBUDJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća **Općine za 2018. godinu** i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da temeljem provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od studeni 2018. godine do ožujka 2019. godine, sa prekidima.

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/98



Uzimajući u obzir da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih 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 vrši finansijsku reviziju Općine za 2018. godinu, po prvi put.

### 4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

#### *Sustav unutarnjih kontrola*

Radi ostvarivanja programskih ciljeva rada, rukovodstvo Općine je odgovorno za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnoga trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Općina nije usvojila sve potrebne akte za uspostavu sustava unutarnjih kontrola. Prema odredbama članaka 72. i 86. Zakona o proračunima u FBiH<sup>2</sup>, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor transakcija u organu kojim rukovode, te su obvezni urediti sustav unutarnjih kontrola sukladno međunarodnim standardima unutarnje kontrole i drugim propisima kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti, što uključuje i donošenje Pravilnika o unutarnjim kontrolama

Općina kao jedinica lokalne samouprave, koja ima svojstvo pravne osobe, nije porezno registrirana sukladno Zakonu o poreznoj upravi FBiH<sup>3</sup> i Pravilniku o dodjeljivanju identifikacijskih brojeva i poreznoj registraciji poreznih obveznika na teritoriji FBiH<sup>4</sup>. Naime, u Općini su kao porezni obveznici registrirani Općina Foča - Općinski načelnik i Općina Foča – Općinsko vijeće, te su im dodijeljeni identifikacijski brojevi. Općina kao jedinstveni organ uprave posluje pod identifikacijskim brojem Općinskog načelnika. Neovisno o naprijed navedenom, na razini Općine donosi se jedinstveni proračun, a ustrojen je i jedinstveni računovodstveni sustav i sustav finansijskog izvješćivanja, što je sukladno važećim propisima.

Sukladno naprijed navedenom, predmetnom revizijom izvršili smo ispitivanje sustava unutarnjih kontrola, kako bi procijenili točnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Općina je donijela vlastite računovodstvene politike, kako je predviđeno člankom 1. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu<sup>5</sup>. Odlukom načelnika uspostavljena je Riznica općine sa početkom funkcioniranja rizničarskog poslovanja 01.01.2017. godine.

Na temelju Zakona o načelima lokalne samouprave u FBiH<sup>6</sup>, Odluke o organizaciji i djelokrugu rada Jedinstvenog općinskog organa uprave Općine i Statuta Općine, Načelnik je donio Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova i radnih zadataka službi za upravu.

Prema donezenom Pravilniku i izmjenama Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji poslova i radnih zadataka službi za upravu Općine iz 2016., 2017. i 2018. godine, sistematizirana su 44 radna mjesta, a na dan 31.12.2018. godine u općinskoj administraciji bilo je 28 uposlenika. Imajući u vidu da Općina ne može egzistirati bez finansijske potpore prvenstveno Bosansko – podrnijskog kantona u čijem je sastavu, a da sredstva najvećim dijelom troši na plaće i naknade zaposlenih, mišljenja smo da je navedenim aktom sistematizirano i popunjeno značajno više radnih mjesta nego što je opseg poslova. U cilju pravilnog i

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 33/02

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 39/02, 1/03, 11/04, 2/10, 83/10, 66/11 i 105/14

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 58/16

<sup>6</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09



efikasnog obavljanja poslova iz svoje nadležnosti u Općini je formirano pet organizacijskih jedinica: Kabinet općinskog načelnika, Stručna služba Općinskog vijeća, Služba za gospodarstvo, financije, opću upravu, društvene djelatnosti i braniteljsko – invalidska zaštita, Služba za prostorno uređenje, komunalne, geodetsko – katastarske, stambene poslove, imovinsko – pravna pitanja i izbjegle i raseljene osobe i Služba civilne zaštite.

Financijsko upravljanje i kontrola nisu uspostavljeni sukladno odredbama članaka 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH, Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>7</sup> i člancima 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>8</sup>, niti se financijsko upravljanje dizajnira sukladno COSO modelu (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena rizika). Razlog je nedovoljan broj popunjениh radnih mjesta u odnosu na sistematizaciju, što za posljedicu ima da jedan izvršitelj obavlja poslove koji su sistematizirani za više izvršitelja.

Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu sukladno članku 12. Zakona i člankom 7. Pravilnika.

Služba za financije je uspostavila Registar proračunskih korisnika, kako je propisano člankom 3. Zakona o proračunima u FBiH, po kojem je Općina jedini proračunski korisnik.

Naši nalazi ukazuju da sustav unutarnjih kontrola nije u dovoljnoj mjeri uspostavljen u svim procesima rada, vezanim za obavljanje poslova iz nadležnosti, a posebno: u dijelu usklađivanja unutarnjih akata o plaćama i naknadama sa zakonskim propisima, pripreme i izrade proračuna, nedosljedna primjena zakona o javnim nabavama u dijelu osiguranja tehničkih i profesionalnih sposobnosti kod nabave radova, nabave se nisu u svim slučajevima vršile temeljem sklopljenih ugovora sa dobavljačima, o čemu je detaljnije obrazloženo u dalnjem tekstu Izvješća.

**Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatiramo da nije uspostavljen adekvatan sustav unutarnjih kontrola, te ne potvrđujemo da je kvaliteta unutarnjih kontrola u Općini na zadovoljavajućoj razini i da su u svim slučajevima poduzimane radnje na uspostavljanju, funkcioniranju i unaprjeđenju istih.**

### **Preporuka:**

- ***Uspostaviti sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, donijeti Pravilnik o unutarnjim kontrolama, te imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.***

Za naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola dane su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2018. godinu**, je sačinjena i dostavljena Kantonalnom ministarstvu financija sukladno članku 44. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

### **Unutarnja revizija**

Prema važećim zakonskim propisima, Općina nije dužna uspostaviti unutarnju reviziju. Naime, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup>, izmijenjen je članak 8. novim člankom, kojim je propisano da općine ne trebaju imati najmanje jednog unutarnjeg revizora dok Ministarstvo financija FBiH ne doneše Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju, kojim se određuju obveznici uspostavljanja funkcije unutarnje revizije, način uspostavljanja i vršenja unutarnje revizije. Do okončanja predmetne revizije, nije donesen taj pravilnik.

### **Prevencija korupcije**

Općina je donijela Akcijski Plan borbe protiv korupcije na lokalnom nivou u Općini za 2018 godinu i Strateške ciljeve u okviru plana borbe protiv korupcije. Nije prezentirana godišnja evaluacija provedbe

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH, broj: 6/17

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 101/16



Strategije, kojom bi se utvrdila provedba aktivnosti i način postupanja sukladno moralnim vrijednostima u cilju sprječavanja i umanjenja rizika da se javne ovlasti obavljaju suprotno svrsi zbog kojih su ustanovljene.

### 5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračun Općine Foča i Odluku o izvršavanju Proračuna za 2018. godinu usvojilo je Općinsko vijeće 28.12.2018. godine. Planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.923.520 KM. Rebalansom proračuna od 25.12.2018. godine, isti je uvećan za 27.630 KM. Strukturu prihoda u iznosu od 1.951.150 KM čine: prihodi od poreza 342.570 KM, neporezni prihodi 179.910 KM i primljeni grantovi donacije 1.428.670 KM). Strukturu rashoda čine: tekući rashodi 944.140 KM i kapitalni izdaci 930.950 KM. Za uravnoteženje Proračuna planirano je pokriće ostvarenog deficita iz prethodnog razdoblja 76.060 KM.

Na temelju iskazane strukture prihoda evidentno je da Općina planira i ostvaruje prihode sa viših razina vlasti, koji nisu dostatni za samostalno poslovanje. Najvećim dijelom se planiraju potpore od Bosansko –podrinjskog kantona ( u dalnjem tekstu BPK).

**Kod planiranja i donošenja Proračuna Općine Foča nisu se u potpunosti poštovale odredbe Zakona o proračunima u FBiH, kako slijedi:**

- Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2018-2020 nije sačinjen u utvrđenom roku i isti je usvojen od strane Općinskog načelnika, a nije dostavljen Vijeću kao informacija, propisano člankom 18. Zakona o proračunima u FBiH (u dalnjem tekstu – zakona);
- Sektor financija nije sačinio i dostavilo Prijedlog smjernica ekonomske i fiskalne politike, što nije sukladno članku 17. stavak 2) i 3) zakona.
- Plan kapitalnih izdataka nije sačinjen na način kako je propisano člankom 22. zakona;
- Nisu sačinjavani kvartalni operativni planovi, kako je propisano člankom 53. zakona;
- Nisu sačinjavani planovi novčanih tokova, iako je imenovan Odbor za likvidnost.

Godišnja računovodstvena izvješća za 2018.godinu, Općina je izradila i dostavila nadležnim organima i institucijama – Finansijsko informatička agencija (FIA), sukladno važećim propisima i u postavljenom roku.

Izvještaji o radu Načelnika i izvršenju proračuna za 2018. godinu do okončanja revizije nisu usvojeni od strane Vijeća.

**Preporuka:**

- **Kod pripreme i izrade proračuna dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH u dijelu izrade Dokumenta okvirnog Proračuna, Plana kapitalnih izdataka, Operativnih planova i novčanih tokova.**

### 6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

#### 6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

##### 6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2018. godinu, ukupno ostvareni prihodi, iskazani su u iznosu od 1.449.828 KM, što je u odnosu na prihode i primite planirane proračunom za 501.322 KM manje.

Strukturu prihoda i primata čine: prihodi od poreza 342.725 KM, neporezni prihodi 128.197 KM i primljeni transferi i donacije 978.906 KM.

Odlukom o izvršavanju Proračuna Općine nije utvrđena vrsta vlastitih prihoda i način i rokove raspodjele, sukladno članku 5. Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele<sup>10</sup>, niti način knjigovodstvenog evidentiranja, obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, s ciljem osiguranja

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 60/16



potpune i pravovremene naplate prihoda i primitaka iz vlastite nadležnosti, sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH.

**Prihodi od poreza** se u najznačajnijoj mjeri odnose prihode od neizravnih poreza 269.918 KM, prihodi od poreza na dohodak 56.003 KM i prihodi od poreza na imovinu 8.467 KM. Navedene prihode Općina ostvaruje sukladno Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH. Prikupljanje javnih prihoda Općine vrši se uplatom na depozitni račun.

**Neporezni prihodi** se odnose na prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine (iznajmljivanja poslovnih prostora) 18.177 KM, naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga 110.020 KM. U strukturi prihoda od naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga na prihode od proračunskih naknada se odnosi 35.755 KM, naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima 35.010 KM, općinske komunalne takse 11.074 KM, općinske administrativne takse 7.004 KM i ostale prihode od neplaniranih uplata 21.177 KM.

**Primljeni transferi i donacije** iskazni su u iznosu od 978.906 KM. Strukturu primljenih transfera čine: tekući transfer od ostalih razina vlasti 466.413 KM i kapitalni transfer od ostalih razina vlasti 512.493 KM.

Na ime raspodjele finansijske pomoći proračunu Općine, Vlada FBiH je dodijelila 150.000 KM za financiranje projekata od značaja za razvoj. Korisnik sredstava je obvezan dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava Federalnom ministarstvu financija do 30.06.2019. godine. Primljeni transfer od BPK-a u iznosu od 270.000 KM, za potpore plaća i naknada zaposlenim u Općini dodijeljene su odlukama Vlade BPK. Sukladno Programu sufinanciranja zapošljavanja djece šehida i poginulih branitelja, Služba za zapošljavanje BPK je isplatila 44.023 KM, mjesečno po osobi 500 KM. Preostali dio tekućeg transfera je namjenski transfer za izbore u iznosu od 2.390 KM.

Primljeni kapitalni transfer od FBiH, najvećim dijelom se odnosi na rehabilitaciju puta Njuhe – Brajlovići od Ministarstva komunikacija i prometa BiH 100.000 KM, za Dom kulture Filipovići – Dom zdravlja Krčevac Njuhe od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica 60.000 KM, za izgradnju fekalne kanalizacijske mreže u Ustikolini od Fonda za zaštitu okoliša FBiH 38.889 KM, za sportsku dvoranu od Federalnog ministarstva kulture i sporta 26.424 KM i za izgradnju obala utvrde na lijevoj strani rijeke Drine od Agencije za vodno područje rijeke Save 29.070 KM.

Primljeni kapitalni transfer od kantona odnosi se na: regulaciju rijeke Koline od Ministarstva za privredu BPK 50.000 KM, na nabavu vatrogasnog vozila od Kantonalne uprave za CZ BPK 22.021 KM, za asfaltiranje dionice Grebak od Kantona Sarajevo 17.898 KM, za sportsku dvoranu od Vlade BPK 25.000 KM, na put Radeljevići od Ministarstva za privredu BPK-a 30.000 KM, na sanaciju puteva i asfaltiranje od Vlade BPK-a 164.082 KM i drugi.

Kapitalni transferi od općina odnose se na transfer općine Centar Sarajevo 50.000 KM, za asfaltiranje putnog pravca Grebak i nabavu vatrogasnog vozila.

Općina nije uspostavila pomoćnu evidenciju o doznačenim namjenskim sredstvima s ciljem praćenja utroška istih (elementarne nepogode, komunalne naknade i drugo).

### Preporuke:

- **Donijeti unutarnji akt kojim se utvrđuju vlastiti prihodi, način i rokovi raspodjele, kao i način obračuna, naplate i kontrole prihoda, kako bi se osigurala potpuna i pravovremena naplata prihoda i primitaka iz vlastite nadležnosti, sukladno članku 24. Zakona o proračunima u FBiH.**
- **Uspostaviti pomoćnu evidenciju o prikupljenim a neutrošenim sredstvima, te planirati i pratiti njihov utrošak.**

### 6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.771.855 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za nabavku stalnih sredstava 871.335 KM (49,2%), plaće, naknade i doprinosi 589.124 KM (33,2%), izdaci za materijal i usluge 209.753 KM (11,9%) i tekući grantovi (5,7%).

#### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova uposlenih

Bruto plaće i naknade plaća sa 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 469.825 KM. U skladu sa člankom 5. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, Općinski načelnik je sa Sindikalnom organizacijom Općine Foča 2017. godine potpisao Sporazum kojim je dogovoren da je visina osnovice za obračun plaće 360 KM i da je vrijednost boda 1,05263 te da će se primjenjivati za proračunsku 2018. godinu. Uvidom u obračun plaća, konstatirali smo da su osnovica i bod primjenjeni. Prilikom obračuna plaća i naknada plaća primjenjivani su koeficijenti utvrđeni Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima državnih službenika i namještenika uposlenih u organu uprave Općine koji je donesen 2006. godine sa posljednjim izmjenama 2012. godine. Navedenim Pravilnikom državni službenici i namještenici razvrstani su u platne razrede i za svaki platni razred utvrđeni su koeficijenti za plaću. Navedeni koeficijenti niži su od koeficijenata za ista radna mjesta propisani Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, tako da plaće po pojedinačnim radnim mjestima ne prelaze maksimalne iznose plaća utvrđene navedenim Zakonom.

**Zbog prethodno navedenog, konstatiramo da Općina nije uskladila Pravilnik o plaćama i naknadama u dijelu utvrđivanja koeficijenata za plaće državnih službenika i namještenika sukladno članku 44. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Također, Pravilnik nije uskladen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, jer su istim utvrđene pojedine naknade za uposlenike koje nisu propisane navedenim zakonom (npr. jubilarne nagrade ili troškovi selidbe).**

Člankom 6. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH utvrđeno je da osnovna plaća ne može biti manja od 70% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji prema posljednjem objavljenom statističkom podatku te da u slučaju da množenjem utvrđene osnovice boda za obračun plaće i pripadajućeg koeficijenta platnog razreda osnovna plaća iznosi manje od 70% prosječne plaće, zaposleniku će se isplatiti plaća u navedenom postotku. Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH ugovoreno je da se najniža plaća u organima državne službe utvrđuje u visini od 50% do 70% prosječne neto plaće isplaćene po zaposleniku u FBiH. Uvidom u obračun i isplatu plaća Općine, utvrdili smo da je za dva namještenika izvršen obračun plaće na način propisan Zakonom (množenjem koeficijenta, osnovice i boda), ali isplata plaće izvršena je u manjem iznosu od minimalnog iznosa utvrđenog Zakonom, kao i Kolektivnim ugovorom.

U 2018. godini isplaćeno je i 15.369 KM koji se odnose na uvećanja osnovne plaće od 5% do 20%, na osnovu rješenja koje je donosio načelnik Općine. Navedena uvećanja plaće vršena su za posebne uvjete rada i odgovornosti u obavljanju poslova iz oblasti matičnih knjiga i matičnog registra, zatim za privremeno obavljanje poslova drugog radnog mjeseta pored redovnih zadataka, dok u pojedinim rješenjima o uvećanju plaće nije ni dato obrazloženje na osnovu čega se uvećanje utvrđuje. Prema izjavama odgovornih uposlenika, svi poslovi obavljeni su u toku redovnog radnog vremena za koje uposlenici primaju plaću.

**Imajući u vidu da u pojedinim rješenjima nije dato obrazloženje uvećanja plaće te činjenice da su se svi dodatni poslovi radili u toku radnog vremena, kao i da uvećanja osnovne plaće za obavljanje poslova drugog radnog mjeseta nisu propisana Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, konstatiramo da za uvećanja osnovne plaće pojedinim uposlenicima Općine nije postojao zakonski osnov.**

Najviša neto plaća u Općini isplaćena je u iznosu od 1.790 KM, a najniža 489 KM, dok je prosječna plaća bez poreza na dohodak iznosila 934 KM.

**Ukupno isplaćene naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 69.092 KM. U okviru ovih naknada, iskazane su naknade za pomoć u slučaju smrti državnog službenika, namještenika ili člana njegove uže porodice u iznosu od 3.083 KM. Pravilnikom o plaćama i naknadama utvrđeno je da se u navedenom slučaju uposleniku isplaćuju tri prosječne mjesecne plaće isplaćene, dok je u FBiH za prethodna četiri mjeseca.



### **Preporuka:**

- **Potrebno je Pravilnik o plaćama i drugim primanjima državnih službenika i namještenika uposlenih u organu uprave Općine uskladiti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH u dijelu utvrđivanja koeficijenata, osnovice za obračun plaća kao i utvrđivanja prava na pojedine vrste naknada.**

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

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 209.753 KM, što predstavlja 11,84 % ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva. Strukturu navedenih izdataka čine ugovorene i druge posebne usluge 95.340 KM, izdaci za energiju 41.600 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 29.940 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 14.790 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 11.620 KM, izdaci za tekuće održavanje 7.045 KM, bankarske usluge 6.092 KM i putni troškovi 3.326 KM.

**Izdaci za ostale komunalne usluge** iskazani su u iznosu od 11.390 KM. Najveći dio ovih izdataka odnosi se na fakture poduzeća „Mašić Company“ d.o.o. PJ Azil za pse, koje se odnose na usluge hranjenja i brige o psima. Općina nije u toku 2018. godine imala sa ovom firmom zaključen ugovor o pružanju navedenih usluga, a usluge su se plaćale samo na osnovu ispostavljene fakture, bez adekvatne dokumentacije i dokaza o količini izvršenih usluga. Krajem godine proveden je postupak javne nabavke putem izravnog sporazuma za usluge hvatanja, zbrinjavanja i eutanazije pasa te je u siječnju 2019. godine zaključen ugovor o pružanju navedenih usluga.

**Izdaci za nabavu materijala i sitnog inventara** iskazani su u iznosu od 14.790 KM. Najveći dio ovih izdataka odnosi se na nabavu obrazaca i papira, uredskog i kompjuterskog materijala te sitnog inventara. Provedenom revizijom konstatirali smo da za nabavu navedenih roba nije proveden postupak javne nabave a nabava se provodila tokom godine bez zaključenog ugovora o nabavi. (točka 7. Izvještaja).

**Izdaci za gorivo** iskazani su u iznosu od 5.922 KM. Općina nije imala unutarnji akt o korištenju službenih vozila već je u prosincu 2018. godine donijela Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja i održavanja službenih vozila i kontroli utroška goriva kojim su uređeni uvjeti i način korištenja službenog vozila, nadležnosti te način kontrole utroška goriva i održavanja vozila. Vođenje evidencije o kretanjima službenih vozila propisano je Pravilnikom o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga putem PN4 obrazaca. Uvidom u PN4 obrasce konstatirali smo da se isti nisu popunjivali na adekvatan način jer se u iste nisu upisivali svi potrebni podaci kao npr. početno i krajnje stanje brojila, vrijeme polaska i dolaska i dr. Također, provedenom revizijom utvrdili smo da za nabavu navedenih roba nije proveden postupak javne nabavke, a nabava se devet mjeseci provodila bez zaključenog ugovora o nabavi.

### **Preporuka:**

- **Evidencije o kretanju službenih vozila voditi na način propisan Pravilnikom o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga.**

#### 6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi** iskazani su u iznosu od 101.644 KM. Strukturu tekućih transfera čine: transferi neprofitnim organizacijama 32.996 KM, subvencije javnim poduzećima 22.900 KM, transferi pojedincima 14.340 KM, transferi drugim razinama vlasti 4.258 KM i drugi tekući rashodi 27.150 KM. Tekući transferi realizirani su sukladno Odluci o izvršavanju proračuna Općine za 2018. godinu. U okviru transfera neprofitnim organizacijama, najveći iznos odnosi se na obilježavanje manifestacije „Ustikoljansko ljeto“ u iznosu od 23.926 KM. Navedeni transfer realiziran je na temelju odluke Načelnika, a na prijedlog Organizacijskog odbora manifestacije. Na poziciji subvencija javnim poduzećima iskazani su troškovi redovnih mjesечnih subvencija JKP „Ušće“ d.o.o. Ustikolina. Na temelju zahtjeva za uplatu novčanih sredstava za financiranje, Općinski načelnik je donosio odluke o isplati novčanih sredstava uz koje su priloženi i izvještaji o poslovnim aktivnostima sa finansijskim pokazateljima za prethodni mjesec.

Na poziciji drugi tekući rashodi iskazan je iznos do 27.150 KM, a sredstva su se dodjeljivala mjesnim zajednicama za sanaciju i izgradnju infrastrukture, zatim za učešće Općine u projektu razvoja ruralnog



turizma te za projekte sufinanciranja zapošljavanja. **S obzirom da za navedeni grant nisu utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava, te da za raspodjelu ovih sredstava nije raspisan javni poziv, konstatiramo da prilikom raspodjele sredstava ovog granta nije zadovoljeno načelo transparentnosti sukladno članku 4. Zakonu o proračunima u FBiH.**

**Preporuka:**

- **Raspodjelu sredstava tekućih transfera vršiti na transparentan način sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.**

#### 6.1.2.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

**Izdaci za nabavu stalnih sredstava** realizirani su u iznosu 871.335 KM i u odnosu na planirane izdatke manji su za 58.665 KM. Struktura iskazanih izdataka je sljedeća: zemljište 17.578 KM, građevine 237.264 KM (vanjsko uređenje zgrade za socijalno –neprofitno stanovanje, izgradnja vodonatapnog sustava Cvilinsko polje, izgradnja sportske dvorane, izgradnja kanalizacijske mreže, izgradnja obaloutvrde) oprema 47.866 KM, stalna sredstva u obliku prava 14.110 KM i rekonstrukcija i investicijsko održavanje 554.516 KM (sanacija, rekonstrukcija i asfaltiranje puteva. Postupci odabira dobavljača za nabavu stalnih sredstava šire su obrazloženi u dijelu javnih nabavi.

Tokom 2018. godine iskazano je povećanje na poziciji stalnih sredstava od 1.407.847 KM, od čega se 871.335 KM odnosi na nabavu stalnih sredstava u 2018. godini, a 536.512 KM predstavlja unos stalnih sredstava u pomoćnu knjigu kapitalne imovine. Aktivirana sredstva odnose se na ulaganja tekuće godine i ranijih godina, a takvi su putni pravac Cvilin – Kožetin 99.580 KM i dionica Grebak 252.816 KM. Općina nije donijela Plan kapitalnih izdataka za 2018. godinu iako je člankom 16. Odluke o izvršavanju proračuna za 2018. godinu propisano sačinjavanje Liste planiranih projekata.

#### 6.1.3 Financijski rezultat

U financijskim izvještajima za 2018. godinu iskazan je financijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Proračun za 2018. godinu <sup>11</sup>	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>1.951.150</b>	<b>1.449.828</b>	<b>1.664.631</b>	<b>74</b>
I.1.	Prihodi od poreza	342.570	342.725	344.467	100
I.2.	Neporezni prihodi	179.910	128.197	136.648	71
I.3.	Primljeni transferi	1.428.670	978.906	1.183.516	69
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>944.140</b>	<b>900.520</b>	<b>860.924</b>	<b>95</b>
II.1.	Tekući rashodi	812.200	798.876	734.661	98
II.2.	Tekući grantovi	131.940	101.644	126.263	77
II.3	Kapitalni grantovi	-	-	-	-
II.4.	Izdaci za kamate	-	-	-	-
II.5	Tekuća proračunska pričuva	-	-	-	-
<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II</b>	<b>1.007.010</b>	<b>549.308</b>	<b>803.707</b>	<b>55</b>
<b>IV</b>	<b>NETO NABAVA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)</b>	<b>930.950</b>	<b>871.335</b>	<b>887.975</b>	<b>94</b>
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	-	-	-	-
IV.2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	930.950	871.335	887.975	94
<b>V</b>	<b>UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III – IV</b>	<b>76.060</b>	<b>(322.027)</b>	<b>(84.268)</b>	<b>423</b>
<b>VI</b>	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)</b>				
VI.1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-
<b>VII</b>	<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII.1. + VII.2. – VII.3.)</b>				
VII.1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-
VII.2.	Primici od akumuliranih namjenskih prihoda	-	-	-	-
VII.3.	Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-
<b>VIII</b>	<b>UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)</b>	<b>76.060</b>	<b>(322.027)</b>	<b>(84.268)</b>	<b>423</b>
Podaci iz bilance stanja:					
<b>UKUPAN VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA</b>			<b>398.089</b>	<b>76.063</b>	<b>19</b>

<sup>11</sup> „Sl. novine BPK-a“, br. 2/18 i 1/19



U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 1.449.828 KM, a rashodi i izdaci 1.771.855 KM, te negativan financijski rezultat u iznosu od 322.027 KM.

U Bilanci stanja na dan 31.12.2018. godine iskazan je ukupan višak rashoda nad prihodima (tzv. „akumulirani deficit“) u iznosu 398.089 KM. U odnosu na stanje iskaznog viška rashoda nad prihodima prethodne godine isti je uvećan za iskazani negativni financijski rezultat za 2018. godinu.

## 6.2 BILANCA STANJA

Obrazac „Bilanca stanja“ na dan 31.12.2018. godine dan je u primitku Izvještaja, dok se u ovom dijelu konstatira utvrđeno činjenično stanje po glavnim pozicijama.

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

**Gotovina** u blagajni i na transakcijskim računima je iskazana u iznosu 386.202 KM. U okviru novčanih sredstava iskazana su stanja na pet namjenskih računa u ukupnom iznosu od 155.227 KM (sredstva za implementaciju projekta izgradnje obalourvrede 100.000 KM, sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 33.315 KM, naplata rente 18.355 KM, sredstva za zakupninu 3.460 KM i sredstva OIP 97 KM. Namjenska sredstva na transakcijskom računu dodijeljena sa viših razina vlasti se koriste za financiranje projekata. Na datum bilance, nije prezentirana dokumentacija kojom bismo potvrdili da je izvršeno usuglašavanje stanja novčanih sredstava na namjenskim računima sa stanjem iskazanim na razgraničenim prihodima.

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu 205.832 KM, a odnose se na potraživanja od pravnih osoba. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su na datum bilance evidentirana potraživanja prema Vladi Bosansko – Podrinjskog kantona (u dalnjem tekstu - Vlada BPK) od 195.365 KM, nastala temeljem zaključenih Ugovora o dodjeli financijskih sredstava i Odluka Vlade o dodjeli sredstava. Financijska sredstva je odobrila Vlada kao financijska pomoć radi realizacije planiranih projekata. S obzirom da je većina projekata realizirana u 2018. godini, a odobrena sredstva od Bosansko – Podrinjskog kantona nisu doznačena Općini, doprinijelo se povećanju deficit-a.

Općina je poslala konfirmacije salda dužnicima sukladno članku 28. stavak (4) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, putem kojih je potvrđeno 104.072 KM. Kod usuglašavanja stanja potraživanja, Vlada BPK je stavila van snage odluku o dodjeli granta za lipanj 2018. godine u iznosu od 40.000 KM, jer ne posjeduje dokumentaciju, dok Općina posjeduje odluke i ugovore.

**Preporuka:**

- Izvršiti usuglašavanje iskazanog stanja sredstava na namjenskim računima sa stanjem iskazanih namjenskih sredstava na razgraničenim prihodima.

### 6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvješćima Općine na dan 31.12.2018. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 4.093.256 KM, ispravke vrijednosti 799.546 KM i sadašnje (knjigovodstvene) vrijednosti 3.293.710 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Struktura stalnih sredstava je sljedeća: zemljište 155.802 KM, građevinski objekti 2.456.434 KM, oprema 282.394 KM, stalna sredstva u obliku prava 892.958 KM, stalna sredstva u pripremi 304.868 KM i oprema van upotrebe 800 KM.

Tijekom revidirane godine izvršena je nabava stalnih sredstava u iznosu od 871.335 KM.

Smanjenje stalnih sredstava u 2018. godini izvršeno je za iznos obračunane amortizacije za 2018. godinu 53.170 KM.

U knjigovodstvenoj evidenciji i Bilanci stanja iskazana je zgrada Općine u iznosu od 1.066.254 KM. Prezentirano je pravo posjeda od Službe za prostorno uređenje, komunalne, geodetske –katastarske, stambene poslove, imovinsko- pravna pitanja, izbjeglice i raseljene osobe. Vlasništvo je utvrđeno na temelju zemljišno knjižnog izvatka broj 246 izdano od Općinskog suda u Goraždu.



Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju utvrdili smo da zemljište sa posjedovnim listovima (njih 19), izdani 24.01.2018.godine od Službe nije evidentirano u knjigovodstvenoj evidenciji. Na poziciji stalnih sredstava nije evidentiran niti Dom kulture PL broj 90 i vatrogasno vozilo ustupljeno na trajno korištenje Općini. Služba nije raspolagala pisanom informacijom o procijenjenoj vrijednosti imovine – nekretnina u vlasništvu Općine koje su obuhvaćene predmetnim posjedovnim listovima. Općina nije osigurala potpunu dokumentaciju kojom dokazuje pravo vlasništva.

S obzirom da na poziciji stalnih sredstava nisu evidentirani u glavnoj knjizi i finansijskim izveštajima (zemljište, Dom kulture i vatrogasno vozilo), **nije osigurano pravilno knjigovodstveno evidentiranje, kako je to propisano člankom 11. Zakona o računovodstvu i reviziji, člankom 74. Zakona o proračunima u FBiH, člankom 4. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 3. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

### **Preporuka:**

- Izvršiti **knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji, Zakonom o proračunu u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

### **6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja**

**Kratkoročne obveze i razgraničenja** iskazani su u iznosu 990.123 KM. Struktura iskazanih kratkoročnih obveza i razgraničenja je sljedeća: kratkoročne tekuće obveze 429.254 KM, obveze prema zaposlenicima 53.909 KM i kratkoročna razgraničenja 506.960 KM.

**Kratkoročne tekuće obveze** odnose se na obveze prema pravnim osobama 397.844 KM, obveze za vijećničke paušale 24.698 KM, obveze prema fizičkim osobama 1.450 KM i ostale obveze 5.262 KM. Od ukupno iskazanih obveza, Općina je potvrdila stanja dobivenih konfirmacija dobavljača u iznosu od 392.283 KM.

**Obveze prema zaposlenicima** odnose se na obveze za plaće, naknade i pripadajuće poreze i doprinose za prosinac 2018. godine, koje su izmirene u siječnju 2019. godine.

**Kratkoročna razgraničenja** u iznosu od 251.833 KM odnose se na: obračunate, a nenaplaćene prihode 200.338 KM, namjenska sredstva civilne zaštite 29.399 KM, namjenska sredstva rente 18.387 KM, namjenska sredstva kirije 3.610 KM i namjenska sredstva OIP 99 KM.

Namjenska sredstva za projekte iskazana na razgraničenim prihodima u iznosu od 255.127 KM odnose se na: rehabilitacija puta Njuhe – Brajlovići 100.000 KM od Ministarstva prometa i komunikacija BiH, Izgradnja obaloutrde na lijevoj strani rijeke Drine 70.930 KM, izgradnja sportske dvorane 51.208 KM od BPK-a, nabava kanti za odlaganje smeća i sanacija divljih deponija 15.000 KM, sanacija Omladinska ulica – Dom zdravlja 13.489 KM od Ministarstvo urbanizma BPK-a i izgradnja ulične led rasvjete 4.500 KM od Vlade BPK-a.

### **6.2.4 Popis sredstava i obveza**

Načelnik je 07.12.2018. godine donio Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, obveza i potraživanja Općine na dan 31.12.2018. godine. Istog dana je doneseno Rješenje o imenovanju povjerenstva za popis. Također je sačinjen Pravilnik o provođenju popisa za 2018. godinu. Sukladno navedenim aktima, povjerenstvo za popis je bilo dužno obaviti popis i dostaviti Izvještaj 15.01.2019. godine.

Povjerenstvo za popis je provelo popis i sačinilo popisne liste po vrstama stalnih sredstava i po lokacijama zajedno sa rekapitulacijom istih i nije utvrdilo odstupanje između knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Povjerenstvo za popis je 31.12.2018. godine izvršilo popis novčanih sredstava u blagajni i stanja sedam računa otvorenih kod PBS uz priložene IOS-e, te zadnje izvode sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Povjerenstvo je utvrdilo da stvarno stanje novca u blagajni odgovara zadnjem blagajničkom izveštaju.



Prilikom popisa utvrđeno je da su pojedina stalna sredstva dotrajala i nefunkcionalna za upotrebu te je Povjerenstvo iste predložilo za rashod. Odlukom o pokretanju procedure rashodovanja stalnih sredstava, načelnik Općine je prihvatio preporuku povjerenstva, te je u knjigovodstvenim evidencijama izvršeno preknjižavanje stalnih sredstava na odgovarajući konto van upotrebe, za nabavnu vrijednost stalnih sredstava.

Izvještaj povjerenstva za provođenje redovnog godišnjeg popisa u Općini sačinjen je 04.02.2019. godine, dok je isti prihvaćen od strane načelnika 06.02.2019. godine.

### 6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 1.455.135 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 1.382.468 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tijekom u iznosu od 72.667 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazan je u iznosu od 313.535 KM, a na kraju godine 386.202 KM.

Izvješće o novčanom tijeku sačinjeno je sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna u FBiH.

## 7. JAVNE NABAVE

Općinski načelnik je u veljači donio Plan javnih nabava za 2018. godinu u iznosu od 1.712.329 KM, kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koje će biti predmet nabave u tekućoj godini, procijenjena vrijednost nabave, vrsta postupka i okvirno razdoblje pokretanja postupka nabave. Sa 13 izmjena i dopuna Plana javnih nabava uvedene su nove nabave tako je planirano: šest otvorenih postupaka, 13 konkurenckih zahtjeva i 38 izravnih postupaka.

Prema prezentiranim podacima od strane ovlaštenih osoba, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2018. godine, Općina je provela postupke i zaključila 34 ugovora u vrijednosti od 699.928 KM.

Od ukupnog broja, tri ugovora u vrijednosti od 311.458 KM, dodijeljeno je putem otvorenog postupka, devet ugovora u vrijednosti od 332.705 KM putem konkurenckog zahtjeva i 22 ugovora u vrijednosti od 55.765 KM izravnim sporazumom.

U istom razdoblju nije bilo uloženih žalbi, niti je bilo poništenih postupaka.

Revidirali smo 12 postupaka i procedura dodjele ugovora u vrijednosti od 527.976 KM, što čini 75 % od ukupne vrijednosti dodijeljenih ugovora. Od ukupnog broja revidiranih ugovora, revidirali smo tri ugovora u vrijednosti od 311.458 KM dodijeljena putem otvorenog postupka, četiri ugovora vrijednosti od 196.307 KM dodijeljena putem konkurenckog zahtjeva i pet ugovora vrijednosti 20.211 KM, dodijeljena izravnim sporazumom.

Na temelju uvida u prezentiranu i raspoloživu dokumentaciju, nismo se uvjerili, niti potvrđujemo da su se u svim revidiranim slučajevima dodjele ugovora nabave provodile efikasno, uz primjenu općih načela i potpunu i dosljednu primjenu procedura propisanih Zakonom o javnim nabavama i njegovim provedbenim aktima, o čemu se konstatira u daljem tekstu nalaza:

- Predmet nabave; Izgradnja sportske dvorane Ravan – Ustikolina; Vrsta postupka: otvoreni postupak; Izabrani ponuđač: "Baša" d.o.o. Ustikolina; Ugovor broj: 01-1-14-1029/18 od 11.10.2018.g.; Iznos ugovora: 114.549 KM.**

Izvođač radova nije ugovorene radove izvršio u roku od 120 dana od dana uvođenja u posao, a Općina nije osigurala adekvatno praćenje izvršenja ugovora prema svim ugovornim odrednicama. Nije prezentirana dokumentacija za produljenjem roka za realizaciju planiranih aktivnosti, niti su poduzimane ugovorene mjere za kašnjenje realizacije ugovora. Tenderskom dokumentacijom u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti definirano je da ponuđač treba ispuniti samo jedan uvjet, izvršenje jednog ili više ugovora koji obuhvataju predmet nabave. Istom nisu traženi dodatni uvjeti koje ponuđači moraju ispunjavati. Za dokazivanje profesionalne sposobnosti zahtjevan je samo aktualni izvod iz sudskog registra. U ostavljenome roku za preuzimanje tenderske dokumentacije sa portala E-nabave preuzeo je deset ponuđača. Pristigla je jedna ponuda koja je prihvaćena od strane povjerenstva. Uvidom u odabranu ponudu dobavljača, utvrdili smo da je pored vrijednosti radova u



zbirnoj rekapitulaciji unesena stavka „nepredviđeni radovi cca 2% od investicije“ od 1.919 KM. Nepredviđeni radovi su dodani obračunu bez prateće dokumentacije i isti nisu predviđeni tenderskom dokumentacijom, te nije utvrđeno zaključenim ugovorom.

- **Predmet nabave; Izgradnja kanalizacijske mreže Ustikolina; Vrsta postupka: konkurentska zahtjev za dostavu ponuda; Izabrani ponuđač: "Baša" d.o.o. Ustikolina; Ugovor broj: 01-1-23-534/18 od 30.05.2018.g.; Iznos ugovora: 58.433 KM.**

Služba za gospodarstvo, financije, društvene djelatnosti, opću upravu i braniteljsku zaštitu je inicirala pokretanje postupka javne nabave. Načelnik je donio odluku o pokretanju postupka. Konkurentska zahtjev nije sadržavao dodatne uvjete koje ponuđači moraju ispunjavati te je za dokazivanje profesionalne sposobnosti zahtijevan samo aktuelni izvod iz sudskog registra. Zahtjevi za dostavu ponuda su upućeni na adresu tri kandidata (Okac, Baša i GPD Drina). Tendersku dokumentaciju je preuzele ukupno osam ponuđača. Zaprimljena je ponuda od jednog dobavljača „Baša“ d.o.o. Ustikolina u kojoj je naznačen rok važenja ponude. Povjerenstvo je konstatiralo u zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, da je dobavljač dostavio ponudu u iznosu od 58.433 KM (47.565 KM bez PDV-a, PDV 8.085 KM i nepredviđeni radovi 5% od 2.782 KM). Ponuda je ocijenjena kao zadovoljavajuća, te je donesen prijedlog za izbor dobavljača. Uvidom u fakturu dobavljača, utvrdili smo da je obračun nepredviđenih radova ukalkuliran u vrijednost okončane situacije. Nepredviđeni radovi kod provedenih postupaka se obračunavaju, a da nije prethodno proveden pregovarački postupak sukladno članku 24. Zakona o javnim nabavama.

- **Predmet nabave; Nastavak izgradnje obaloutrve na rijeci Drini; Vrsta postupka: otvoreni postupak; Izabrani ponuđač: "Okac" d.o.o. Goražde; Ugovor broj: 01-1-23-971/18 od 22.09.2018.g.; Iznos ugovora: 98.966 KM.**

Odlukom Načelnika općine pokrenut je postupak javne nabave. Obavještenje o nabavi i tenderska dokumentacija objavljeni na portalu javnih nabavi. Tendersku dokumentaciju preuzele pet potencijalnih dobavljača, a ponudu je dostavio jedan, „Okac“ d.o.o., koji je prihvaćen. U ovom postupku, najuspješniji ponuđač je uvjetovan za dodjelu ugovora, da prije zaključenja ugovora dostavi Licencu za izvođenje građevinskih radova izdanu od Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okoline BPK-a ili od strane Federalnog ministarstva prostornog uređenja. S obzirom da se za neke postupke javnih nabavi u tenderskoj dokumentaciji ne traže tehničke i profesionalne sposobnosti sukladno članku 51. zakona, a za neke postupke ugovorni organ uvjetuje Licencom, smatramo da se Općina ne ponaša prema kandidatima ponuditeljima jednako i nediskriminirajuće na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju u cilju nujućinkovitijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabave i njegovom svrhom.

**Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatiramo da se radovi ne izvršavaju u roku, da tenderskom dokumentacijom i ugovorom nisu utvrđeni nepredviđeni radovi obračunavani na iznos investicije, te da nije provođen pregovarački postupak o dodatnim radovima. Tenderskom dokumentacijom koja se primjenjuje za provođenje otvorenih postupaka i konkurentske zahtjeve je u svim slučajevima ista, te ugovorni organ nije tražio posebne dodatne tehničke specifikacije za izvođenje radova radi postizanja bolje konkurenčije.**

Provedenom revizijom utvrdili smo da za tekuće izdatke (nabava goriva, uredskog materijala i održavanje službenih vozila) ukupne vrijednosti najmanje 22.637 KM nije zaključen ugovor sa dobavljačima, sukladno članku 87. zakona i članka 7. Pravilnika o izravnom sporazumu<sup>12</sup>. Izdaci se odnose na nabavu građevinskog materijala, materijala za opravku i održavanje opreme, materijala za opravku i održavanje vozila, nabavku kamena, soli, usluga održavanja javne rasvjete i drugo.

Općina nije provodila E-aukciju za najmanje 50% postupaka putem otvorenog i konkurentske zahtjeve za dostavu ponuda, kod kojih je kriterij dodjele ugovora bila najniža cijena tehnički prihvatljive ponude, sukladno članku 10. stavak (1) Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja E-aukcije<sup>13</sup>, a na temelju članka 123. stavak (2) zakona.

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 90/14

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 66/16



## **Preporuka:**

- *Postupke javnih nabavi provoditi uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama, naročito u dijelu utvrđivanja dodatnih radova, kao i poduzimanje radnji zbog neizvršavanja rokova ugovora sa izabranim ponuđačima.*

## **8. SUDBENI SPOROVI**

Prema dostavljenim podacima nadležnog pravobraniteljstva, na datum bilanciranja, protiv Općine vodi se vlasnički spor u vrijednosti od 6.300 KM i spor oko utvrđivanja naknade za eksproprijaciju nekretnine bez utvrđene vrijednosti.

## **9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA**

Općina je 30.05.2019. godine dostavila komentar na Nacrt Izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu, broj 01-1-14-415-1/19.

U navedenom komentaru dana su dodatna obrazloženja i izražena određena neslaganja na dane nalaze revizora, koji se odnose na: imenovanje predsjedavajućeg Vijeća, uspostavljanje Registra proračunskih korisnika, utvrđivanje nadzora nad upotrebom finansijskih sredstava i usvajanje Dokumenta okvirnog proračuna.

Uvaženi su svi navodi i komentari i iste smo inkorporirali u konačno izvješće.

Rukovoditelj Sektora za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Perislav Delić, dipl.oec. - vođa tima

Sabina Selesković, dipl.oec. - član tima



**IV PRIVITAK  
GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**



<b>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu</b>						
<b>Naziv institucije: Općina Foča</b>						
<b>Opis</b>	<b>Planirano</b>	<b>Ostvareno</b>		<b>Odstupanje (3-2)</b>	<b>Procent (3/2x100)</b>	
		<b>U tekućoj godini</b>	<b>U prethodnoj godini</b>			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	
<b>I. PRIHODI (os 1 do 16)</b>	<b>1.951.150</b>	<b>1.449.828</b>	<b>1.664.631</b>	<b>-501.322</b>	<b>74,31</b>	
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>342.570</b>	<b>342.725</b>	<b>344.467</b>	<b>155</b>	<b>100,05</b>	
<b>1.</b> <b>Porez na dobit pojedinca i poduzeća</b>	<b>10.150</b>	<b>8.185</b>	<b>12.775</b>	<b>-1.965</b>	<b>80,64</b>	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	150	137	29	-13	91,33	
Porezi na dobit poduzeća	10.000	8.048	12.748	-1.952	80,48	
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba, pravnih osoba iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih osoba iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0			
<b>2.</b> <b>Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>3.</b> <b>Porezi na plaću i radnu snagu</b>	<b>20</b>	<b>152</b>	<b>263</b>	<b>132</b>	<b>760,00</b>	
<b>4.</b> <b>Porez na imovinu</b>	<b>10.900</b>	<b>8.467</b>	<b>33.647</b>	<b>-2.433</b>	<b>77,68</b>	
<b>5.</b> <b>Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>6.</b> <b>Porez na dohodak</b>	<b>55.000</b>	<b>56.003</b>	<b>56.403</b>	<b>1.003</b>	<b>101,82</b>	
<b>7.</b> <b>Prihodi od neizravnih poreza</b>	<b>266.500</b>	<b>269.918</b>	<b>241.359</b>	<b>3.418</b>	<b>101.028</b>	
<b>8.</b> <b>Ostali porezi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>179.910</b>	<b>128.197</b>	<b>136.649</b>	<b>-51.713</b>	<b>71,26</b>	
<b>9.</b> <b>Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika</b>	<b>22.000</b>	<b>18.177</b>	<b>20.301</b>	<b>-3.823</b>	<b>82,62</b>	
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	0	0	4			
Ostali prihodi od imovine	0	0	0			
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0			
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0			
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0			
Prihodi od privatizacije	0	0	0			
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0			
<b>10.</b> <b>Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>157.910</b>	<b>110.020</b>	<b>116.303</b>	<b>-47.890</b>	<b>69,67</b>	
Administrativne takse	6.500	7.004	7.849	504	107,75	
Sudbene takse	0	0	0			
Komunalne naknade i takse	11.500	11.074	15.638	-425	96,30	
Ostale proračunske naknade i takse	37.000	35.755	25.669	-1.245	96,84	
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	75.910	35.010	30.630	-40.900	46,12	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	0	0			
Neplanirane uplate – prihodi	27.000	21.177	36.517	-5.823	78,43	
Novčane kazne	0	0	40			
Drugi tekući prihodi	0	0	0			
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>1.428.670</b>	<b>978.906</b>	<b>1.183.516</b>	<b>-449.764</b>	<b>68,52</b>	
<b>11.</b> <b>Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>12.</b> <b>Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti</b>	<b>733.670</b>	<b>466.413</b>	<b>367.900</b>	<b>-267.257</b>	<b>63,57</b>	
<b>13.</b> <b>Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>14.</b> <b>Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova</b>	<b>695.000</b>	<b>512.493</b>	<b>815.616</b>	<b>-182.507</b>	<b>73,74</b>	
<b>15.</b> <b>Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>16.</b> <b>Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			



	<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>944.140</b>	<b>900.520</b>	<b>860.924</b>	<b>-43.620</b>	<b>95,38</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova uposlenih</b>	<b>543.058</b>	<b>538.917</b>	<b>466.083</b>	<b>-4.141</b>	<b>99,24</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	473.800	469.825	401.332	-3.975	99,16
	Naknade troškova uposlenih	69.258	69.092	64.751	-166	99,76
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>50.822</b>	<b>50.206</b>	<b>42.140</b>	<b>-616</b>	<b>98,79</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>218.320</b>	<b>209.753</b>	<b>226.438</b>	<b>-8.567</b>	<b>96,08</b>
	Putni troškovi	3.675	3.326	4.352	-349	90,50
	Izdaci za energiju	38.270	41.600	37.312	3.330	108,70
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	28.230	29.940	27.334	1.710	106,06
	Nabava materijala i sitnog inventara	20.010	14.790	11.535	-5.220	73,91
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	11.850	11.620	12.063	-230	98,06
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0		
	Izdaci za tekuće održavanje	14.350	7.045	12.773	-7.305	49,09
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	6.100	6.092	5.982	-8	99,87
	Ugovorne i druge posebne usluge	95.835	95.340	115.087	-495	99,48
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekuci rashodi</b>	<b>131.940</b>	<b>101.644</b>	<b>126.263</b>	<b>-30.296</b>	<b>77,04</b>
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	4.730	4.258	0	-472	90,02
	Tekući ransferi pojedincima	39.550	14.340	15.803	-25.210	36,26
	Tekući ransferii neprofitnim organizacijama	33.500	32.996	26.844	-504	98,50
	Subvencije javnim poduzećima	24.600	22.900	44.688	-1.700	93,09
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0		
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0		
	Tekući grantovi u inozemstvo	0	0	0		
	Drugi tekuci rashodi	29.560	27.150	38.928	-2.410	91,85
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	0	0	0		
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0		
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0		
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	0	0	0		
	Kapitalni transferi privatnim poduz. i poduzetnicima	0	0	0		
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0		
	Kapitalni transferi u inozemstvo	0	0	0		
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0		
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0		
	Kamate na domaće pozajmice	0	0	0		
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama	0	0	0		
<b>7.</b>	<b>Tekuća proračunska pričuva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>1.007.010</b>	<b>549.308</b>	<b>803.707</b>	<b>-457.702</b>	<b>54,55</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0		
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0		
	Ostali kapitalni primici	0	0	0		
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>930.950</b>	<b>871.335</b>	<b>887.975</b>	<b>-59.615</b>	<b>93,60</b>
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	18.000	17.579	58.496	-421	97,66
	Nabava građevina	296.550	237.264	0	-59.286	80,01
	Nabava opreme	47.400	47.866	1.993	466	100,98
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	15.000	14.110	33.606	-890	94,07
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	554.000	554.516	793.880	516	100,09
	<b>NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>930.950</b>	<b>871.335</b>	<b>887.975</b>	<b>-59.615</b>	<b>93,60</b>
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	76.060	-322.027	-84.268	-398.087	423,38
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		



<b>1. Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0		
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0		
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0		
Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća	0	0	0		
Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0		
Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu	0	0	0		
<b>2. Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0		
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0		
Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0		
Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0		
Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0		
<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBVEZAMA</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>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0		
Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0		
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0		
<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0		
Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0		
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0		
<b>2. Izdaci za otplate dugova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0		
Inozemne otplate	0	0	0		
Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0		
Otplate unutarnjeg duga	0	0	0		
Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0		
Otkup duga	0	0	0		
<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>76.060</b>	<b>-322.027</b>	<b>-84.268</b>	<b>-398.087</b>	<b>423,38</b>

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2018. godinu odobrilo dana 15.02.2019. godine.

**Načelnik  
Zijad Kunovac**



<b>Bilanca stanja na dan 31.12.2018. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Općina Foča</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom razdoblju tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom razdoblju 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>592.034</b>	<b>322.169</b>	<b>183,77</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	386.202	313.535	123,18
2.Vrijednosni papiri	0	0	
3.Kratkoročna potraživanja	205.832	8.634	2.383,97
4.Kratkoročni plasmani	0	0	
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
6.Zalihe materijala i robe	0	0	
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	
8.Kratkoročna razgraničenja	0	0	
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>3.293.710</b>	<b>1.885.862</b>	<b>174.65</b>
9.Stalna sredstva	4.093.256	2.620.165	156.22
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	799.546	734.304	108,88
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	3.293.710	1.885.862	174.65
12.Dugoročni plasmani	0	0	
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15.Vrijednosni papiri	0	0	
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>3.885.744</b>	<b>2.208.031</b>	<b>175,98</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>990.123</b>	<b>395.632</b>	<b>250,26</b>
19.Kratkoročne tekuće obveze	429.254	45.119	951,38
20.Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22.Obveze prema zaposlenicima	53.909	40.662	132,58
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24.Kratkoročna razgraničenja	506.960	309.851	163.61
<b>D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>0</b>	<b>2.600</b>	
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26.Ostale dugoročne obveze	0	0	
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>2.895.621</b>	<b>1.809.799</b>	<b>160,00</b>
28.Izvori stalnih sredstava	3.293.710	1.885.862	174,65
29.Ostali izvori sredstava	0	0	
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	398.089	76.063	523,36
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>3.885.744</b>	<b>2.208.031</b>	<b>175.98</b>

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2018. godine odobrilo dana 15.02.2019. godine.

**Načelnik  
Zijad Kunovac**



**Izvještaj o novčanim tokovima  
Razdoblje izvještavanja od 01.01 do 31.12.2018. godine**

**Naziv institucije: Općina Foča**

<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>1.455.135</b>
2	Prihodi od poreza	342.725
3	Neporezni prihodi	143.025
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	466.413
5	Kapitalni transferi	502.972
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>1.455.135</b>
<b>14</b>	<b>II NOVČANE ISPLATE</b>	
<b>15</b>	<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>878.875</b>
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	536.646
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	49.576
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	195.331
19	Tekući grantovi i drugi tekući rashodi	97.332
20	Kapitalni grantovi	0
21	Izdaci za kamate	0
<b>22</b>	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>503.593</b>
23	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	503.593
<b>24</b>	<b>Financiranje (25 + 26)</b>	<b>0</b>
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
<b>27</b>	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>1.382.468</b>
<b>28</b>	<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b>	<b>72.667</b>
<b>29</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>313.535</b>
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>386.202</b>

Rukovodstvo je Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje izvještavanja od 01.01. do 31.12.2018. godine odobrilo dana 15.02.2019. godine.

**Načelnik  
Zijad Kunovac**