



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

OPĆINE PROZOR-RAMA

ZA 2010.GODINU

Broj:05-5/11

Sarajevo, lipanj 2011. godine

**MENADŽMENTU
OPĆINE PROZOR-RAMA**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Općine Prozor/Rama za 2010. godinu (priložene bilance stanja na dan 31. prosinca 2010. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo općine Prozor/Rama odgovorno je za izradu i fer prezentiranje finansijskih izvješća u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije i prijevare, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja općine Prozor/Rama sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu rad u skladu sa etičkim zahtjevima i planiranje i izvršavanje revizije na način koji omogućava u razumnoj mjeri, uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usuglašeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavama danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka zasnovan je na revizijskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje finansijskih izvješća u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu općeg prezentiranja finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put obavlja reviziju finansijskih izvješća Općine Prozor/ Rama i ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2010. godine.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Ne možemo potvrditi da je Općina Prozor/ Rama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH izvršila usklađivanje stanja novčanih sredstava, potraživanja i obveza iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom. Zbog navedenog ne možemo potvrditi iskazano stanje novčanih sredstava (1.060.705 KM), potraživanja (266.935 KM) i obveza (292.373 KM) Općine Prozor/ Rama na dan 31.12.2010. godine (Točke 4.6 i 4.8 Izvješća)**

2. Općina nije priznavala rashode i izdatke u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala bez obzira je li izvršeno i samo plaćanje što nije u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja reguliranog Zakonom o proračunima u Federaciji BiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH. Također, obveze nisu knjigovodstveno evidentirane u mjesecu na koji se iste odnose, odnosno kada je faktura ili drugi dokument o nastaloj obvezi primljen, već se evidentiraju samo u momentu plaćanja. Prema Pregledu (dostavljenom od strane Odjela za financije Općine Prozor/ Rama 15.06.2011.godine nakon obavljanja naše revizije) obveze odnosno rashodi po istim koji nisu evidentirani u 2010. godini, a izmireni u 2011.godini iznose 717.120 KM (Točke 4.4.1, 4.4.2 i 4.8 Izvješća).
3. Planiranje, evidentiranje i izmirivanje obveza za kapitalne izdatke po osnovu nabavke stalnih sredstava za potrebe Općine Prozor/ Rama (78.328 KM) nije vršeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Analitičkim kontnim planom za proračun i proračunske korisnike. Isti su planirani i izvršeni na poziciji tekućih i kapitalnih grantova čime su za navedeni iznos nerealno uvećani tekući rashodi Općine (Točka 4.4.3 Izvješća).
4. Tender za odabir dobavljača za rekonstrukciju ceste R-418 Prozor-Varvara od P-74 do P-78 + 25m nije proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Isti je urađen putem konkurentskog postupka iako vrijednost sklopljenog ugovora sa anexom u iznosu od 137.589 KM premašuje domaći vrijednosni razred zbog čega su se trebala primjenjivati Pravila utvrđena u Poglavlju II Zakona o javnim nabavkama BiH (Točka 4.5 Izvješća).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na financijska izvješća Općine Prozor/ Rama mogu imati stavke navedene u prethodnom pasosu, **financijska izvješća Općine ne prikazuju istinito i objektivno po svim bitnim pitanjima stanje imovine i obveza na dan 31.12.2010. godine**, rezultate poslovanja i izvršenja proračuna, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom financijskog izvješćivanja tj. Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Federaciji BiH.

Financijsko poslovanje Općine Prozor/ Rama tijekom 2010.godine, nije bilo u točkama 1, 2, 3 i 4 u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 09.06.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	2
3.	REZIME	2
4.	NALAZI I PREPORUKE	3
4.1	Sistem internih kontrola.....	3
4.2	Proračun Općine za 2010. Godinu	4
4.3	Prihodi Općine	5
4.4	Rashodi i izdaci	6
4.4.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih	6
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge	8
4.4.3	Tekući transferi (grantovi).....	9
4.4.4	Kapitalni transferi (grantovi).....	10
4.5	Javne nabavke	11
4.6	Novčana sredstva	12
4.7	Stalna sredstva.....	12
4.8	Kratkoročna potraživanja , obveze i razgraničenja	13
5.	KOMENTAR	14
	PRILOG BR. 1.	1
	IZVRŠENJE FINACIJSKOG PLANA OPĆINE PROZOR/ RAMA NA DAN 31.12.2010. GODINE	1

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
OPĆINE PROZOR/ RAMA
za 2010. godinu

1. UVOD

Općina Prozor/ Rama (u daljem tekstu Općina) je teritorijalna jedinica u kojoj građani ostvaruju lokalnu samoupravu u poslovima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH (u daljem tekstu Zakon), te Statutom Općine Prozor/ Rama.

Općina u okviru svog samoupravnog djelokruga vrši slijedeće poslove: poduzima sve potrebne korake u cilju osiguravanja zaštite, prava i sloboda navedenih u Ustavu Federacije BiH, donosi programe razvoja djelatnosti od značaja za funkcioniranje općine, donosi Proračun i usvaja završni račun, osigurava uvjete za zaštitu životne okoline u skladu sa Zakonom, osigurava uređenja naselja, kvalitetu stanovanja i komunalnih objekata, obavljanje komunalnih i drugih uslužnih djelatnosti, prometnoj povezanosti općine, te o lokalnoj infrastrukturi. Osigurava uspostavljanje i održavanje premjera i katastra zemljišta i evidencija prava na nekretninama, stara se o izgradnji, održavanju i korištenju lokalnih puteva, ulica, mostova i drugih javnih objekata od interesa za općinu, uređuje lokalni promet, poduzima mjere za osiguranje javnog reda i mira, zaštite građana i imovine u skladu sa Zakonom, raspolaže i upravlja općinskom imovinom te utvrđuje i raspolaže rentom na građevinskom zemljištu u skladu sa Zakonom, raspolaže koristi se i upravlja dobrima u općoj upotrebi, ako ta prava ne vrše druge fizičke i prave osobe u skladu sa Zakonom, osigurava urbanističko planiranje, korištenje i upravljanje građevinskim zemljištem i stambenim fondom u vlasništvu Općine, obavlja razrez i naplatu poreza, naknadu i takse koje pripadaju Općini, izrađuje i brine se o izvršenju proračuna u skladu sa Zakonom, utvrđuje nazive za dijelove naseljenog mjesta u skladu sa Zakonom, osigurava lokalne potrebe stanovništva u oblasti brige o djeci, obrazovanju i odgoju, javnom zdravlju, zdravstvenoj zaštiti životinja i zaštiti bilja, socijalnoj pomoći, kulturi i sportu, u skladu sa Zakonom, osniva općinska tijela uprave, uređuje njihovu organizaciju i djelokrug, obavlja inspekcijske poslove iz svog djelokruga, osigurava uvjete rada lokalnih radio i TV postaja u skladu sa Zakonom, obavlja poslove prenesene Zakonom iz djelokruga županije –kantona i Federacije, uređuje i druga pitanja u skladu sa Zakonom.

Prema Statutu, organi i tijela općine su Općinsko vijeće i Općinski načelnik.

Općinsko vijeće obavlja poslove iz samoupravnog djelokruga Općine i poslove državne uprave kada je to određeno Zakonom. Općinsko vijeće Prozor/ Rama čini **21 vijećnik**. Mandat Općinskog vijećnika traje četiri godine.

Općinski načelnik zastupa Općinu i nositelj je izvršne vlasti u Općini. Izbor općinskog načelnika obavlja se u skladu sa Zakonom i Statutom, na prvoj sjednici Općinskog vijeća nakon provedenih izbora. Mandat Općinskog načelnika traje četiri godine i ne može biti više od dva puta uzastopno izabran. Općinski načelnik donosi opće i pojedinačne akte iz svoje nadležnosti utvrđene Zakonom i Statutom.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji općinskih službi za upravu i drugih službi u Općini Prozor/Rama, te Pravilnicima o izmjenama i dopunama istog, a u skladu sa Zakonom i drugim propisima utvrđuje se unutarnje ustrojstvo općinskih službi za upravu i drugih službi u Općini, način rukovođenja, planiranje i realiziranje poslova, ovlasti i odgovornost državnih službenika i namještenika u obavljanju poslova, ukupan broj uposlenih, opis i raspored poslova, te ostala pitanja koja se odnose na organizaciju rada.

U cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti Općina je formirala službe: Služba za opću upravu i društvene djelatnosti, Služba za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti, imovinsko pravne poslove i katastar nekretnina, Služba za razvoj , poduzetništvo, obrt i financije, te Službe za obavljanje stručnih, tehničkih i drugih poslova (Ured Načelnika i Stručna služba za poslove Općinskog vijeća).

Sjedište Općine je u Prozoru.

Na dan 31.12.2010. godine u Općini je bilo 62 uposlenika.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Općine za 2010. godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvješća je omogućiti revizoru izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. prikazuju li finansijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito finansijsko i materijalno stanje Općine na dan 31.12.2010. godine, izvršenje Proračuna Općine za godinu koja se završava na taj dan, je li poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, je li trošenje javnih sredstava namjensko, te jesu li finansijska izvješća sačinjena u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u veljači i lipnju 2011. godine.

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. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja Općine za 2010. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola u cilju efikasnog obavljanja poslova, smanjenja rizika od namjernih i nenamjernih grešaka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju njegovog konstantnog unapređenja.

Pravilnikom o unutarnoj organizaciji službi za upravu i drugih službi u Općini Prozor/ Rama, a u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH sistematizirati i popuniti radno mjesto internog revizora.

U skladu sa članom 17. Zakona o proračunima u Federaciji BiH, Proračunom Općine za tekuću godinu utvrditi prijedlog uporabe proračunskog suficita iskazanog sa 31.12. prethodne fiskalne godine.

Primljene grantove za tekuće potpore, projekte ili programe knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH.

Donijeti interni akt kojim će se regulirati način obračuna, kontrola i nadzor naplate javnih prihoda Općine.

Rashode priznavati i računovodstveno evidentirati u momentu stvaranja istih tj. u razdoblju na koji se isti odnose u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja utvrđenim Zakonom o proračunima u Federaciji BiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH.

Troškove po osnovu doprinosa na teret poslodavca evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH na kontima predviđenim Analitičkim kontnim planom za proračun i proračunske korisnike.

Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u općinskim službama za upravu i drugim službama Općine Prozor/Rama uskladiti sa važećim zakonskim propisima u dijelu koji se odnosi na udaljenost mjesta stanovanja od radnog mjesta kao temelj za obračun naknada za prijevoz.

U cilju osiguranja efikasnijeg sustava internih kontrola uz Pravilnik o načinu postupanja sa službenim vozilima usvojiti normative potrošnje goriva i maziva i sačinjavati mjesečna izvješća o potrošnji.

Uvjete i način dodjele tekućih grantova regulirati Odlukom o izvršenju Proračuna Općine za tekuću godinu.

Planiranje, evidentiranje i izmirivanje obveza po osnovu nabavke stalnih sredstava, vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Analitičkim kontnim planom za proračun i proračunske korisnike.

Investicijska ulaganja u lokalne puteve knjigovodstveno evidentirati na poziciji investicije u tijeku, dok se ne riješi pitanje vlasništva istih.

Nepovratna davanja za tekuće izdatke (poticaj za zapošljavanje, sredstva za organiziranje sajma „Dani šljiva“) knjigovodstveno evidentirati na tekućim grantovima sukladno Pravilniku o knjigovodstvu u Federaciji BiH Analitičkim kontnim planom.

Za kapitalne grantove koji se dodjeljuju drugim pravnim licima izvršiti i transfer(doznaku) istim u svrhu evidentiranja kapitalne imovine kod primaoca granta.

Prilikom nabavke roba i usluga postupati u cijelosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, slati izvješće Agenciji za javne nabavke o provedenim nabavkama, kako je to propisano člankom 41. navedenog zakona, a obavijest o izboru dobavljača objavljivati u Službenom glasniku kako je propisano člankom 40. istog Zakona.

Na kontima Glavne knjige knjigovodstveno evidentirati stanje i promjene cjelokupne imovine, prihoda , primitaka, rashoda i izdataka Općine kako je to regulirano važećim propisima za proračun i proračunske korisnike.

Kod popisa imovine osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu Proračuna u Federaciji BiH u dijelu sveobuhvatnosti popisa i za sva evidentirana stalna sredstva upisati inventurne brojeve.

Popis potraživanja i obveza i usklađivanje stanja potraživanja i obveza iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH.

Obveze knjigovodstveno evidentirati u momentu nastanka iste odnosno u momentu kada je faktura ili drugi dokumenat o nastaloj obvezi primljen kako je to regulirano Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH.

Izvršiti uvid u dokumentaciju i knjigovodstveno evidentiranje izvršenja sudskog rješenja u iznosu od 55.184 KM i po utvrđenom stvarnom stanju izvršiti potrebna knjiženja.

Pomoćnu knjigu izlaznih računa voditi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH i vršiti knjigovodstveno evidentiranje ispostavljenih faktura po osnovu komunalnih naknada.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola u Općini, kako bi se uvjerali da li su uspostavljene interne kontrole, da li osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na menadžmentu Općine, a temelj funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za uspostavu **kontrolnog okruženja** je adekvatna organizacijska struktura i kvalitetni interni akti.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji općinskih službi za upravu i drugih službi u Općini Prozor/Rama i Izmjenama i dopunama istog utvrđeno je unutarnje ustrojstvo općinskih službi za upravu i drugih službi u

Općini, način rukovođenja, planiranje i realiziranje poslova, ovlasti i odgovornost državnih službenika i namještenika u obavljanju poslova, ukupan broj uposlenih, opis i raspored poslova, te ostala pitanja koja se odnose na organizaciju rada.

Provedenom revizijom smo utvrdili da do plovine 2010. godine nisu bila sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji općinskih službi za upravu i drugih službi u Općini popunjena radna mjesta pomoćnika načelnika u Službi za razvoj poduzetništvo, obrt i financije i radno mjesto šefa Odsjeka financija, što je dijelom moglo utjecati na propuste u poslovanju Općine.

Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, koje je donio Federalni ministar financija, proračunski korisnici na svim nivoima bili su u obvezi donijeti procedure navedene u Smjernicama, a rukovodioci proračunskog korisnika poduzeti mjere za donošenje svih propisanih procedura. Provedenom revizijom konstatirali smo kako u Općini nisu donijeli većinu propisanih internih akata. Međutim, po završenoj reviziji timu za reviziju je prezentiran određeni broj inetrnih akata koje je općinski načelnik donio u prvoj polovini 2011. godine. Također nisu donijeli Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima, iako je Zakonom o proračunima u Federaciji BiH menadžment Općine bio u obvezi donijeti isti. Pravilnikom o internim kontrolama između ostalog definiraju se **i procjenjuju rizici poslovanja** i utvrđuju mjere za spriječavanje nastajanja neželjenih dešavanja.

Temeljem navedenog, kada su u pitanju **kontrolne aktivnosti**, rukovodstvo Općine nije uspostavilo politike i procedure za sve važnije procese vezane za funkcioniranje sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu određene propuste u provođenju kontrolnih aktivnosti. Propusti se prije svega odnose na nepravilno knjigovodstveno planiranje, evidentiranje i izmirivanje obveza prema dobavljaču za nabavku stalnih sredstava za potrebe Općine, knjigovodstveno neevidentiranje potraživanja po osnovu ispostavljenih faktura za komunalne naknade, ne donošenje internog akta kojim bi se regulirala naplata i nadzor javnih prihoda Općine, ne vođenje Knjige izlaznih računa u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu Proračuna u Federaciji BiH, Odlukom o izvršenju Proračuna nisu regulirani uvjeti i način dodjele tekućih grantova, neevidentiranje obveza u momentu nastanka iste odnosno u momentu kada je faktura ili drugi dokument o nastaloj obvezi primljen bez obzira na dan dospijeca kako je to regulirano navedenim Pravilnikom, nije izvršeno usklađivanje stanja stalnih i novčanih sredstava, potraživanja i obveza iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom, rashodi se ne priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje nastala bez obzira je li izvršeno i samo plaćanje, izdaci za reprezentaciju nisu pravdani adekvatnom dokumentacijom, nije se u cjelosti postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, neusklađenost internog akta u dijelu koji se odnosi na reguliranje udaljenosti mjesta stanovanja od radnog mjesta kao temelja za obračun naknade za prijevoz sa važećim zakonskim i drugim propisima, nisu usvojeni normativi potrošnje goriva i maziva.

Članom 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH je utvrđeno da općine koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavu jedinice interne revizije (kao što je slučaj sa Općinom Prozor/ Rama) imat će najmanje jednog internog revizora. Utvrdili smo da Općina nije Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji službi za upravu i drugih službi u Općini sistematizirala radno mjesto internog revizora.

Uspostaviti funkcionalan sustav internih kontrola u cilju efikasnog obavljanja poslova, smanjenja rizika od namjernih i nenamjernih grešaka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa i poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema internih kontrola u cilju njegovog konstantnog unapređenja.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji službi za upravu i drugih službi u Općini Prozor/ Rama, a u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH sistematizirati i popuniti radno mjesto internog revizora.

4.2 Proračun Općine za 2010. Godinu

Proračun Općine za 2010.godinu kao i Odluku o izvršenju Proračuna donijelo je Općinsko vijeće Općine 23.12.2009.godine. Proračunom Općine planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci iznosili su 10.748.987 KM. Iako je Općina sa 31.12.2009 godine iskazala proračunski suficit u iznosu od 491.205 KM, Proračunom za

2010. godinu nije utvrdila prijedlog uporabe istoga kako je to propisano Zakonom o proračunima u Federaciji BiH. Općinsko vijeće je 04.11.2010.godine donijelo Rebalans Proračuna kojim su prihodi i primici, rashodi i izdaci iznosili 14.138.364 KM (povećanje Proračuna za 3.389.377 KM). Rebalansom je najveće povećanje prihodovne strane izvršeno na prihodima po osnovu hidroakumulacije (2.567.000 KM), a na rashodovnoj strani na kapitalnim ulaganjima (2.862.977 KM) .

Prema Godišnjem iskazu o izvršenju Proračuna Općine ukupno iskazani prihodi i primici sa 31.12.2010. godine iznose 12.700.078 KM, rashodi i izdaci 12.003.657 KM i višak prihoda nad rashodima 696.421 KM. Općinsko vijeće Općine je 21.04.2011 godine donijelo Odluku o usvajanju Završnog računa o izvršenju Proračuna Općine za 2010. godinu.

U skladu sa članom 17. Zakona o proračunima u Federaciji BiH, Proračunom Općine za tekuću godinu utvrditi prijedlog uporabe proračunskog suficita iskazanog sa 31.12.prethodne fiskalne godine.

4.3 Prihodi Općine

Ukupni prihodi i primici skazani u Godišnjem iskazu o izvršenju Proračuna Općine za 2010. godinu iznose 12.700.078 KM, od čega su prihodi od poreza 1.799.853 KM i neporezni prihodi 10.900.225 KM (od čega 1.182.006 KM prihoda po osnovu grantova).

U strukturi prihoda od poreza najznačajnije stavke odnose se na prihode od indirektnih poreza sa jedinstvenog računa u iznosu od 1.483.631 KM i prihode po osnovu poreza na dohodak u iznosu od 201.468 KM. Ovi prihodi su prihodi proračuna Općine. Raspodjela poreskih prihoda utvrđena je Zakonom o pripadnosti javnih prihoda Federacije BiH i HNŽ

U strukturi neporeznih prihoda najznačajnije stavke odnose se na prihode koje javna poduzeća i druge pravne osobe u skladu sa zakonskim propisom izdvajaju po osnovu korištenja hidroakumulacijskih objekata izgrađenih na potopljenim područjima sa svrhom proizvodnje električne energije i pitke i industrijske vode koji su iskazani u iznosu od 9.468.060 KM. U navedenom iznosu učešće J.P. Elektroprivreda HZ-HB Mostar je 8.478.582 KM, a J.P. Elektroprivreda BiH podružnica „Hidroelektrane na Neretvi“ Jablanica je 989.478 KM. Sukladno Zakonu o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda poduzeća ostvarenog korištenjem hidrakumulacijskih objekata, javno poduzeće i druge pravne osobe koje ostvaruju ovu vrstu prihoda dužni su po odredbama ovoga zakona plaćati naknadu. Naknada iznosi 0,01 KM po proizvedenom kilovatsatu (kwh) električne energije. Naknada se uplaćuje u proračun općine ili grada na čijem je području izgrađen hidroakumulacijski objekat. Također ističemo i prihod po osnovu cestovanih naknada iskazan u iznosu od 111.648 KM, prihod po osnovu administrativnih općinskih taksa u iznosu od 72.959 KM i prihod po osnovu komunalnih naknada iskazan u iznosu od 61.942 KM. Vezano za naplatu općinskih taksa utvrdili smo da Općina nije donijela interni akt kojim bi regulirala način kontrole i nadzora nad naplatom ove vrste prihoda. Prihodi po osnovu komunalne naknade utvrđuju se u skladu sa Odlukom o komunalnoj naknadi. Temeljem iste nadležna služba ispostavlja rješenje i jedan primjerak dostavlja Službi za financije koja ispostavlja fakture. U skladu sa navedenom Odlukom poslove obračuna i naplate komunalne naknade po osnovu izdatih rješenja vrši Služba za naplatu u odjelu gospodarstva i financija.

U strukturi neporeznih prihoda iskazani iznos od 1.182.006 KM odnosi se na prihode po osnovu dodijeljenih grantova od drugih nivoa vlasti. Isti su knjigovodstveno trebali biti evidentirani na grupi konta 73-Potpore (grantovi) u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu Proračuna u Federaciji BiH i Analitičkim kontnim planom.

U okviru ovih grantova najznačajnije stavke odnose se na:

- grant Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede HNŽ-a u iznosu od 313.465 KM temeljem sklopljenog Ugovora i Aneksa ugovora iz 2009. godine o sufinanciranju izvođenja radova na regulaciji potoka „Prozorčica“- izrada zatvorenog betonskog kanala i kanalizacije otpadnih voda, između Općine i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede HNŽ-a. Ukupna vrijednost

Ugovora je 590.895,68 KM (od čega Općina financira 190.895,68 KM, a Ministarstvo 400.000 KM). Prezentirana nam je i Okončana situacija za izvršene radove od 15.07.2010. godine.

- grant Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede HNŽ u iznosu od 125.000 KM temeljem Ugovora br. 01/1-27-2914/10 od 27.09.2010. o sufinanciranju nastavka izvođenja radova na projektu „Vodovodni sustav oko Ramskog jezera“, sklopljenog između Općine i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede HNŽ-a. Vrijednost Ugovora je 250.000 KM. U skladu sa navedenim Ugovorom sufinancijer se obvezuje da će svoja plaćanja izvršiti na račun Općine na način da se 50% vrijednosti (125.000 KM) plati u roku 45 dana od potpisivanja Ugovora, a 50% nakon što se dostavi zahtjev Općine sa okončanom situacijom.
- grant Ministarstva prometa i veza HNŽ-a u iznosu od 100.000 KM za nastavak radova od Milankovog Briga do raskrižja na regionalnoj cesti R-418. kao grant za Općinu Rama planiranog Proračunom Ministarstva za 2010. godinu (dopis Ministarstva br. 08-01-29-500/10 od 25.08.2010.godine).
- grant u iznosu od 150.000 KM dodjeljen od strane Federalnog ministarstva rada i socijalne politike temeljem Odluke (od 09.07.2010. godine) o dodjeli sredstava za transfer „Rekonstrukcija ustanova za zbrinjavanje na razini Federacije BiH točka 2., podtočka 8, dio 8.2. programa utroška sredstava s kriterijima raspodjele sredstava tekućih transfera utvrđenih proračunom Federacije BiH za 2010. godinu. Odobrena sredstva koristit će se za sufinanciranje izgradnje doma za starije osobe, kapaciteta osamdeset korisnika, a u sporazumnoj realizaciji Općine Prozor/Rama i „Kuća mira“ Franjevačkog samostana Rama-Šćit.

Primljene grantove za tekuće potpore, projekte ili programe knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH.

Donijeti interni akt kojim će se regulirati način obračuna, kontrola i nadzor naplate javnih prihoda Općine.

4.4 Rashodi i izdaci

U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna Općine rashodi i izdaci za 2010. godinu iskazani su u iznosu od 12.003.657 KM (13,88 % manje od plana), od čega su troškovi po osnovu bruto plaća u iznosu od 1.272.451 KM, naknade troškova zaposlenih u iznosu od 329.374 KM, izdaci za materijal i usluge 729.087 KM, izdaci po osnovu tekućih grantova 3.232.379 KM, izdaci za kapitalne grantove 6.432.700 KM, izdaci po osnovu kamata 7.666 KM.

4.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće zaposlenih u 2010. godini ostvarene su manje od plana za 3,5 %. Plaće uposlenika obračunate su i isplaćivane temeljem Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u općinskim službama za upravu i drugim službama Općine Prozor/Rama, Pravilnikom o izmjenam i dopunama Pravilnika o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u općinskim službama za upravu i drugim službama Općine Prozor/Rama, Odluke o utvrđivanju koeficijenata za obračun plaće izabranim i imenovanim dužnosnicima Općine Prozor/Rama, Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika i namještenika u tijelima uprave Općine Prozor/Rama. Na temelju navedenih internih akata, načelnik Općine donosio je rješenja o visini koeficijenta za radno mjesto na koje je djelatnik postavljen u skladu sa sistematizacijom. . Osnovica za plaću određena je Odlukom Općinskog načelnika o utvrđivanju osnovice za obračun plaće za 2010. godinu u iznosu od 105,26 KM. Plaća Općinskog načelnika obračunavala se i isplaćivala se temeljem Odluke Općinskog vijeća o utvrđivanju koeficijenta za obračun plaće općinskom načelniku (plaća bez minulog staža iznosila je 2.737 KM).

Uvidom u dokumentaciju vezanu za obračun plaća konstatirano je slijedeće:

- u knjigovodstvu Općine plaće i naknade evidentirane su samo na kontima troškova i za iste nisu stvarali obveze prema uposlenicima, što nije u skladu sa čl.30 i 31 Pravilnika o knjigovodstvu Proračuna u Federaciji BiH.
- u Općini nisu u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja i čl.20. Uredbe o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH evidentirali rashode u momentu kada je obveza za plaćanje nastala. Bruto plaće i naknade za dvanaesti mjesec 2010.godine (108.454 KM) nisu knjigovodstveno evidentirani na troškovima u 2010. godini, nego u siječnju 2011.godine. Isto tako smo konstatirali da su plaće iz dvanaestog mjeseca 2009.godine knjigovodstveno evidentirane na trošku u prvom mjesecu 2010.godine.
- u Općini poreze i doprinose na plaće i iz plaća nisu evidentirali u skladu Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Kontnim planom za proračunske korisnike. Svi porezi i doprinosi su evidentirani na grupi konta 611- Plaće i naknade troškova zaposlenih.

Naknade troškova uposlenih obračunavale su se u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u općinskim službama općine Prozor/Rama (u daljem tekstu Pravilnik). Realizirane su u iznosu od 329.374 KM a odnose se na:

- **naknade za ishranu** (za dane provedene na poslu) isplaćene su u iznosu od 172.228 KM u skladu Pravilnikom i na temelju istoga donesene Odluke općinskog načelnika o isplati toplog obroka dnevno u visini 14 KM. Naknade za topli obrok za 12. mjesec 2010.godine nisu knjigovodstveno evidentirane na teret troškova 2010. godine, već u prvom mjesecu 2011. godine što nije u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja. Naknade za topli obrok za 12 mjesec 2009.godine (13.440 KM) knjigovodstveno su evidentirane u 2010.godini.
- **regres** je isplaćen u iznosu od 44.986 KM u skladu sa Pravilnikom, a temeljem Odluke općinskog načelnika o isplati naknade za godišnji odmor za 2010.godinu u iznosu od 800 KM linearno za sve uposlene.
- **naknade za prijevoz djelatnika** isplaćivane su u skladu sa Pravilnikom na temelju zahtjeva djelatnika i rješenja načelnika, a prema važećem cjeniku registrirane autoprijevozničke kuće o visini dnevne karte. Ove naknade realizirane su u iznosu od 22.360 KM. Kod isplate ovih naknada narušeno je načelo modificiranog nastanka događaja. Naknade su knjigovodstveno evidentirane u momentu plaćanja, a ne u momentu nastanka događaja. Naknada za prijevoz za dvanaesti mjesec 2010.godine (1.910 KM) teretila je troškove u siječnju 2011. godine. Uvidom u Pravilnik konstatirano je da isti nije usklađen sa važećim Zakonskim i drugim propisima u dijelu koji se odnosi na udaljenost mjesta stanovanja od radnog mjesta kao temelj za obračun naknada za prijevoz. U skladu sa Pravilniku u Općini pravo na prijevoz imaju djelatnici čije je mjesto stanovanja udaljeno četiri (4) km.
- **jubilarnе nagrade** tijekom 2010.godine isplaćene su u iznosu od 5.200 KM za deset djelatnika u skladu sa Pravilnikom.
- **naknade općinskim vijećnicima** isplaćene su tijekom 2010.godine u iznosu od 73.740 KM temeljem Odluke o utvrđivanju mjesečne naknade općinskim vijećnicima i članovima radnih tijela vijeća. Kod isplate ovih naknada narušeno je načelo modificiranog nastanka događaja, jer iste nisu knjigovodstveno evidentirane u momentu nastanka događaja već u momentu plaćanja. Naknade vijećnicima za dvanaesti mjesec 2010.godine nisu knjigovodstveno evidentirane na trošku za 2010.godinu, već su teretili troškove 2011.godine.

Rashode priznavati i računovodstveno evidentirati u momentu stvaranja istih tj. u razdoblju na koji se isti odnose u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja utvrđenim Zakonom o proračunima u Federaciji BiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH.

Troškove po osnovu doprinosa na teret poslodavca evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH na kontima predviđenim Analitičkim kontnim planom za proračun i proračunske korisnike.

Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika u općinskim službama za upravu i drugim službama Općine Prozor/Rama uskladiti sa važećim zakonskim propisima u dijelu koji se odnosi na udaljenost mjesta stanovanja od radnog mjesta kao temelj za obračun naknada za prijevoz.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna za 2010. Godinumanje su iskazani od plana za 4,7%, a odnose se na: izdatke za putne troškove 74.522 KM, izdatke za električnu energiju 283.410 KM, izdatke za komunalne usluge 76.300 KM, izdatke za nabavku materijala 36.933 KM, izdatke za prijevoz i gorivo 24.481 KM, izdatke za tekuće održavanje 28.225 KM te ostale izdatke u iznosu od 200.497 KM.

Izdaci za električnu energiju u najvećem dijelu odnose se na javnu rasvjetu. Kod knjigovodstvenog evidentiranja ovih troškova narušeno je načelo modificiranog nastanka događaja, jer se računi za električnu energiju knjigovodstveno evidentiraju u momentu plaćanja, a ne kada je nastala obveza.

Na poziciji **izdataka za komunalne usluge** na troškove za **telefonske usluge** odnosi se 40.837 KM što je 4% više od planiranog. Zaključkom načelnika Općine troškovi mobilnih telefona odobreni su u iznosu od 100 KM mjesečno samo za četiri djelatnika Općine, a načelnik nema limitiran iznos troškova mobilnog telefona. Istim Zaključkom je regulirano da se prekoračenja odobrenog iznosa refundiraju od odgovornih djelatnika. Provedenom revizijom dokumentacije utvrdili smo da se vrši refundiranje troškova. Konstatirali smo da je i kod ovih troškova narušeno načelo modificiranog nastanka događaja.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za **izdatke za prijevoz i gorivo** konstatirali smo kako u Općini nisu imali usvojene interne akte koji reguliraju nastanak ovih troškova, niti normative potrošnje goriva. Nisu rađena mjesečna izvješća o potrošnji goriva i maziva po automobilu, putni radni nalozi za automobile nisu ispunjavani pravilno (bez početne i krajnje kilometraže). Po završetku naše revizije u Općini su donijeli Pravilnik o načinu postupanja sa službenim vozilima, ali bez usvojenih normativa potrošnje goriva i maziva.

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara veći su od plana za 5,5%, a odnose se na nabavku uredskog materijala, računarskog materijala, sredstava za čišćenje, sitan alat i inventar.

Ostali izdaci realizirani su u iznosu od 200.497 KM što je više od plana 1%. U okviru istih najznačajnije stavke odnose se na :

- **izdatke za reprezentaciju** realizirane u iznosu od 44.692 KM što je više od plana za 15%. Izdaci se pravdaju računima bez priložene specifikacije. U Općini nisu imali interni akt koji regulira ove troškove već su po završetku naše revizije sačinili Pravilnik o reprezentaciji i poklonima.
- **izdatke obilježavanja dana Općine i drugih manifestacija** realizirane u iznosu od 49.079 KM što je 9% više od plana. U okviru ovog iznosa evidentirani su troškovi raznih manifestacija uz dan općine (izložbe, malonogometni turnir, stonoteniski turnir i dr.), financirani od strane općine temeljem zaključka općinskog načelnika. Uvidom u dokumentaciju odabranu metodom uzorka vezanu za ove troškove nismo konstatirali nepravilnosti.
- **ostale nespomenute usluge** realizirane su u iznosu od 95.608 KM. Uvidom u dokumentaciju vezanu za ove troškove konstatirali smo kako se iznos od 10.366 KM odnosi na poslove sigurnosti i zaštite objekta, iznos od 29.545 KM odnosi se na naknade za rad povjerenstva, a iznos od 55.700 odnosi se na razne isplate temeljem Rješenja ili Zaključka općinskog načelnika kao što su isplate pomoći za slučaj smrti člana obitelji, jednokratne pomoći za liječenje po zamolbama, troškovi nabavke dnevnih tiskovina, nabavka suvenira, nabavka knjiga koje govore o kulturnoj povjesti i povjesti Ramskog kraja, naknada za članarinu u savezu gradova i drugi manji računi.

U cilju osiguranja efikasnijeg sustava internih kontrola uz Pravilnik o načinu postupanja sa službenim vozilima usvojiti normative potrošnje goriva i maziva i sačinjavati mjesečna izvješća o potrošnji.

4.4.3 Tekući transferi (grantovi)

U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna Općine za 2010. godinu iskazani su tekući grantovi u iznosu od 3.232.379 KM koji su u odnosu na plan više ostvareni za 296.779 KM ili 10,10%. Isti se odnose na grantove drugim nivoima vlasti iskazani u iznosu od 598.502 KM, grantove pojedincima iskazane u iznosu od 291.456 KM, grantove neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.168.241 KM i subvencije javnim poduzećima u iznosu od 1.161.557 KM.

Od grantova drugim nivoima vlasti najznačajnije stavke se odnose na grant za kulturu (Dom kulture, vjerske zajednice, nevladine organizacije i projekat mladih) i grant za osnovne škole na teritoriju Općine u iznosu od 374.302 KM (za pet osnovnih škola). Grant za osnovne škole realiziran je plaćanjem ispostavljenih računa od strane dobavljača za materijalne troškove škola. Za nabavku materijala i vršenje usluga osnovnim školama Općina je raspisivala i provodila tendre. Po izjavi odgovornih, osnovne škole nemaju svoje transakcijske račune pa Općina na ovaj način vršila materijalna davanja. Za sve troškove škole su dostavljale uredno ovjerene pisane zahtjeve. Grant za Dom kulture, vjerske zajednice i nevladine organizacije i projekat mladih realizirani su temeljem pisanih zahtjeva korisnika grantova sa programom utroška sredstava i isti su planirani Proračunom za 2010. godinu. Uvjeti i način dodjele ovih grantova nisu razrađeni Odlukom o izvršenju proračuna za 2010. godinu.

Od grantova pojedincima najznačajnija stavka odnosi se na isplatu stipendija studentima u iznosu od 92.400 KM. Isplate stipendija izvršene su temeljem raspisanog javnog natječaja za dodjelu općinskih stipendija nakon čega je provedena procedura izbora u skladu sa Pravilnikom o stipendiranju studenata sa područja općine Prozor/ Rama. Navedeni Pravilnik je usvojilo Općinsko Vijeće 15.02.2010.godine. Istim su utvrđeni osnovi, način i kriteriji stipendiranja studenata koji imaju prebivalište na području Općine u kontinuitetu od najmanje tri godine, a koji ne koriste stipendiju po drugom osnovu. U skladu sa navedenim Pravilnikom stipendije se dodjeljuju za jednu školsku godinu, isplaćuju se za deset mjeseci (rujan- lipanj), a visina mjesečne stipendije iznosi 100 KM. Komisija je nakon provedenog javnog natječaja (20.04.2010.godine) sačinila Zapisnik kojim je utvrdila da je pristiglo 155 zahtjeva za dodjelu stipendija i da 130 studenata ispunjavaju uvjete natječaja. Uvidom u spisak studenata i Zaključak načelnika od 22.06.2010.godine kojim odobrava isplatu stipendija za studente koji ispunjavaju uvjete utvrdili smo da je iznos stipendije 70 KM mjesečno odnosno 700 KM za deset mjeseci kako su potpisani i Ugovori sa studentima. **Članom 10 navedenog Pravilnika je utvrđeno da u slučaju prevelikog broja studenata koji traže stipendiju i u slučaju nedostajućih sredstava načelnik može utvrditi i drugi iznos mjesečne naknade stipendija.**

Od dodijeljnih grantova neprofitnim organizacijama najznačajnije stavke odnose se na sportske klubove i udruženja (208.310 KM), Centar za socijalni rad Prozor/ Rama (189.459 KM), Domove zdravlja (204.030 KM), Radio Rama (91.586 KM) i političke stranke (108.000 KM). Svi grantovi su planirani Proračunom Općine za 2010. godinu na osnovu dostavljenih zahtjeva sa programom utroška sredstava.

Subvencije javnim poduzećima odnose se na plaćanje faktura dobavljačima izabranim na tenderu za troškove prijevoza đaka (739.672 KM), dotacije za JKP Vodograd d.d. Prozor/ Rama (250.000KM) temeljem Programa zajedničke komunalne potrošnje za 2010. godinu na koji je Općinsko vijeće dalo suglasnosti. Isti su planirani Proračunom Općine.

Provedenom revizijom utvrdili smo da je izmirivanje obveza prema dobavljačima za nabavku informatičke i uredske opreme i vozila (78.328 KM) za potrebe Općine knjigovodstveno evidentirano na poziciji grantova. Također, nabavka navedene opreme je Proračunom planirana na ovim pozicijama. Planiranje i evidentiranje opreme i vozila na trošku (grantu) nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Analitičkom kontnom planu za proračun i proračunske korisnike. Prema istima planiranje i evidentiranje kapitalnih izdataka (po osnovu nabavke, izgradnje, rekonstrukcije i slično) vrši se na klasi 8 –Memorandumska evidencija o kapitalnim transakcijama. Na kraju godine, za proračunske korisnike koji ne posluju po trezorskom sistemu, kao što je slučaj sa Općinom Prozor/ Rama, konta klase 8 zatvaraju se međusobno pomoću korektivnih konta.

Uvjete i način dodjele tekućih grantova regulirati Odlukom o izvršenju Proračuna Općine za tekuću godinu.

Planiranje, evidentiranje i izmirivanje obveza po osnovu nabavke stalnih sredstava, vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Analitičkim kontnim planom za proračun i proračunske korisnike.

4.4.4 Kapitalni transferi (grantovi)

U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna Općine za 2010. godine kapitalni grantovi iskazani su u iznosu od 6.432.700 KM, što je 75% planiranih sredstava za ove namjene.

Kapitalni grantovi odnose se na: grantove neprofitnim organizacijama u iznosu od 152.170 KM, kapitalna ulaganja u putove u iznosu od 3.229.080 KM, kapitalna ulaganja u infrastrukturu u iznosu od 1.578.641 KM i ulaganja u ostale infrastrukturne projekte u iznosu od 1.472.809 KM. Dio kapitalnih projekata započet je u 2009.godini, a njihov nastavak planiran je Proračunom za 2010.godinu. Izvršili smo uvid u dokumentaciju vezanu za kapitalne grantove za:

- **poticaj za zapošljavanje** realiziran je u iznosu od 68.340 KM. Temeljem Programa poticaja za zapošljavanje u općini Prozor/Rama za period 2009.-2014. godine, a na prijedlog Povjerenstva za provođenje javnog natječaja za odabir korisnika grantovskih sredstava iz navedenog programa, načelnik je donosio Odluke o dodjeli sredstava. Sa odabranim firmama potpisani su Ugovori o dodjeli grantovskih sredstava na koje je Općinski pravobranitelj dao svoje mišljenje. Sukladno ugovorima korisnici grantovskih sredstava imali su obvezu uposliti odobreni broj djelatnika po Programu. Općina je vršila kontrolu utroška dodijeljenih sredstava. Međutim, smatramo da je Općina ove poticaje trebala knjigovodstveno evidentirati na tekućim grantovima jer se radi o nepovratnim davanjima za tekuće izdatke.
- **realiziranje strategije razvoja poljoprivrede** u iznosu od 80.730 KM. Općina je u skladu sa Memorandumom o razumijevanju potpisanim sa humanitarnom organizacijom Austria International, kao sufinacijer „Programa pomoći povratnicima, raseljenim osobama u BiH kroz ekonomsku podršku održivosti i izgradnju lokalnih kapaciteta“, učestvovala u dijelu opremanja prostorija za prihvata mlijeka i smještaj doniranog laktofriza na lokacijama navedenim u memorandumu. Obveza općine je bila osiguranje 9.000 KM za uređenje pet prostorija za instaliranje laktofriza i 11.000 KM za nabavku istih, a ostatak sredstava osigurala je humanitarna organizacija. Općina je sukladno sporazumu vršila nadzor nad implementiranjem projekta. Na ovoj poziciji evidentirani su i izdaci temeljem Zaključka općinskog načelnika na ime naknade za rad Organizacije „Ramske jeseni“ i Sajma „Dani šljive“, koji se redovito održavaju u Općini. Ovi izdaci (8.100 KM) trebali su biti knjigovodstveno evidentirani na poziciji tekućih transfera jer se radi o nepovratnim davanjima za tekuće izdatke.
- **kapitalna ulaganja u lokalne putove** realizirana su u iznosu od 3.229.080 KM. Najveće stavke odnose se na ulaganja u put Ometala–Lapsunj–Družinovići u iznosu od 524.941 KM, put Papci u iznosu od 327.619 KM, put R-418 Varvara-Prozor u iznosu od 474.978 KM. Općina je raspisivala tender za odabir dobavljača za izvođenje radova, vršila plaćanje obračunskih situacija koje je izvođač radova dostavljao i vršila nadzor nad obavljenim radovima. Iako lokalni putovi nisu evidentirani u knjigovodstvu Općine (po Zakonu o cestama u Federaciji BiH na njima se ne može sticati pravo vlasništva niti druga prava) zbog značajnog iznosa utrošenog za ove namjene, **smatramo kako bi u knjigovodstvu Općine ove izdatke i ulaganja mogli knjigovodstveno evidentirati na poziciji investicija u tijeku**, dok se ne nađe konačno rješenje o tome tko i na koji način treba knjigovodstveno evidentirati ulaganja u putove na lokalnom nivou.
- **kapitalna ulaganja u objekte i infrastrukturu** realizirana su u iznosu od 1.578.641 KM, što je 35% manje od plana. Najveći dio odnose se na izgradnju vodovoda Gornja Rama (1.280.461 KM). Po riječima odgovornih još uvijek nije riješeno pitanje vlasništva nad vodovodom. Kako se radi o velikim sredstvima mislimo kako bi se ulaganja u izgradnju vodovoda trebala evidentirati također na investicijama u tijeku dok se ne riješi pitanje vlasništva.

- **kapitalna ulaganja u ostale infrastrukturne projekte** realizirana su u iznosu od 1.472.809 KM, što je 28% manje od plana. Od ovih ulaganja najznačajniji iznos odnosi se na: „Projekat reguliranja potoka Prozorčica“ u iznosu od 481.869 KM, saniranje školskih objekata u Općini (saniranje mokrih čvorova, stolarije, bravarije) u iznosu od 161.920 KM, i rekonstrukciju gradskog nogometnog stadiona u iznosu od 441.719 KM. „**Projekat reguliranje potoka Prozorčica**“ pokrenut je temeljem tripartitnog Ugovora o namjenskom prijenosu sredstava, koje je Općina u 2009.godini potpisala sa Federalnim ministarstvom poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Agencijom za vodno područje Jadranskog mora. Temeljem tog Ugovora Federalno ministarstvo je Općini prebacilo 60.000 KM sa pozicije „Kapitalni grant za vodoprivredu“. U projekat se uključilo i Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva HNŽ-a. Isto je sa Općinom potpisalo Ugovor o sufinanciranju izvođenja radova reguliranja vodotoka potoka Prozorčice u iznosu od 400.000 KM, dok je Općina učestvovala sa 190.896 KM. Sukladno potpisanom Ugovoru Općina je u svojstvu administratora odabrala na tenderu izvođača radova u rujnu 2009.godine i sa istim sklopila ugovor. Agencija za vodno područje Jadranskog mora Mostar, vršila je kontrolu utroška sredstava. Rješenjem načelnika općine formirano je povjerenstvo koje je izvršilo tehnički pregled izvršenih radova i o tome sačinilo zapisnik. **Rekonstrukcija gradskog stadiona** (koji je u vlasništvu JKP „Vodograd-a“ čiji je osnivač Općina), planirana je u Proračunu u iznosu od 570.000 KM. Iako su ova sredstva planirana kao kapitalni grant, realizirana kao kapitalni grant i evidentirana na kontima 615-kapitalni grantovi, Općina nije prebacila sredstva granta JKP „Vodograd „ koji je korisnik granta i vlasnik stadiona. Općina je odabrala dobavljača na tenderu i direktno vršila plaćanje dobavljaču po obračunskim situacijama.

Investicijska ulaganja u lokalne puteve knjigovodstveno evidentirati na poziciji investicije u tijeku, dok se ne riješi pitanje vlasništva istih.

Nepovratna davanja za tekuće izdatke (poticaj za zapošljavanje, sredstva za organiziranje sajma „Dani šljiva“) knjigovodstveno evidentirati na tekućim grantovima sukladno Pravilniku o knjigovodstvu u Federaciji BiH i Analitičkim kontnim planom.

Za kapitalne grantove koji se dodjeljuju drugim pravnim licima izvršiti transfer (doznaku) istim u svrhu evidentiranja kapitalne imovine kod primaoca granta.

4.5 Javne nabavke

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tijekom 2010.godine, sa ciljem utvrđivanja je li se postupalo u skladu sa procedurama definiranim Zakonom o javnim nabavkama BiH. Općina je usvojila Pravilnik o internim procedurama u postupku javnih nabavki roba, usluga i radova u Općini Prozor-Rama i Pravilnik o postupku izravnog sporazuma, a općinski načelnik je Rješenjima za svaku nabavku formirao Komisije. U Općini nisu usvojili Plan nabavki. Najveći dio tendera (provedenih u Općini tijekom revidirane godine) odnosio na izbor dobavljača za usluge i radove koji su Proračunom planirani kao kapitalni grant u Općini.

Izvršili smo uvid u slijedeće nabavke roba, usluga i radova: nabavku goriva za automobile (5.816 KM), nabavka uredskog materijala (18.729 KM), nabavka tonera (4.920 KM), nabavka tiskarskog materijala (4.200 KM), nabavka informatičke opreme i namještaja (20.346 KM), izrada glavnog projekta zgrade općine (54.033 KM), nabavku službenog automobila za potrebe općine (47.500 KM), prijevoz đaka na području općine (739.672 KM), rekonstrukcija lokalnog puta Ometala-Družinovići dionica II 1200 m (349.242 KM) , rekonstrukcija lokalne ceste Ometala-Družinovići (44.005 KM), rekonstrukcija ceste R-418 Prozor-Varvara od P-74 do P-78 + 25m (91.933 KM sa PDV-om i Anex 46.656 KM) , rekonstrukcija ceste R-418 Prozor-Varvara od P-84 do P-91 (93.454 KM sa PDV-om), rekonstrukcija stadiona (252.932 KM).

Provedenom revizijom dokumentacije vezane za navedene nabavke konstatirano je slijedeće:

- nabavke su pokretane temeljem Odluka općinskog načelnika o pokretanju postupka;

- komisija za nabavke (imenovana od strane načelnika u skladu sa čl.7 Zakona o javnim nabavkama) izvršila je verificiranje i rangiranje prispjelih ponuda, a na temelju prijedloga Komisije načelnik je donosio odluke za sklapanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima;
- tender za odabir dobavljača za rekonstrukciju ceste R-418 Prozor-Varvara od P-74 do P-78 + 25m nije proveden u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Isti je urađen putem konkurentskog postupka iako vrijednost sklopljenog ugovora sa anexom (137.589 KM) premašuje domaći vrijednosni razred zbog čega su se trebala primjenjivati Pravila utvrđena u Poglavlju II Zakona o javnim nabavkama.
- **nisu** u skladu sa člankom 41. Zakona o javnim nabavkama BiH, niti za jednu provedenu nabavku **slali izvješće Agenciji** za javne nabavke;
- **nisu** u skladu sa člankom 40. Zakona o javnim nabavkama BiH, niti za jednu izvršenu nabavku **objavljivali obavijesti o dodjeli ugovora** sa odabranim dobavljačima.

Prilikom nabavke roba i usluga postupati u cijelosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, slati izvješće Agenciji za javne nabavke o provedenim nabavkama, kako je to propisano člankom 41. navedenog Zakona, a obavijest o izboru dobavljača objavljivati u Službenom glasniku kako je propisano člankom 40. istog Zakona.

4.6 Novčana sredstva

Utvdili smo da Općina nije Glavnoj knjizi niti u svojim finansijskim izvješćima evidentirala stanje novčanih sredstava koja se nalaze na otvorenim podračunima Općine (75.289 KM). Stanje novčanih sredstava na jednom od podračuna odnosi se na grantove primljene iz Republike Hrvatske za osnovne škole temeljem Ugovora o korištenju sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske za programe iz područja obrazovanja i znanosti za financiranje obrazovnih, kulturnih znanstvenih i zdravstvenih programa i projekata od interesa za hrvatski narod u BIH. Ugovor je sklopljen između Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa Republike Hrvatske i tri osnovne škole iz Rame (Osnovne škole fra Jeronima Vladića na 50.000 KN, Ivan Mažuranić na 65.000 KN i Marko Marulić na 70.000 KN). Također, u Glavnoj knjizi nije knjigovodstveno evidentirano stanje novčanih sredstava na podračunu Općine po osnovu novčane donacije u vrijednosti od 100.000 KN odnosno 26.285 KM od strane Udruga Ramska zajednica Zagreb–Republika Hrvatska radi realizacije projekta kupnje Mamografa za Dom zdravlja u Prozoru. Timu za reviziju nije prezentiran popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem novčanih sredstava, te ne možemo potvrditi iskazano stanje novčanih sredstava (1.060.705 KM).

Na kontima Glavne knjige knjigovodstveno evidentirati stanje i promjene cjelokupne imovine, prihoda , primitaka, rashoda i izdataka Općine kako je to regulirano važećim propisima za proračun i proračunske korisnike.

4.7 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2010. godine u Bilanci stanja Općine iskazana je vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 745.148 KM, a odnosi se na: sadašnju vrijednost stalnih sredstva u iznosu od 545.148 KM i dugoročne plasmane u iznosu od 200.000 KM.

Općina je izvršila popis stalnih sredstava na dan 31.12.2010. godine. Komisija za popis formirana je Rješenjem Načelnika. Sačinjene su popisne liste kao i Izvješće o popisu stalnih sredstava. Uvidom u popisne liste konstatirali smo kako evidentirana stalna sredstva **nemaju inventurne brojeve**.

Kod popisa imovine osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o knjigovodstvu Proračuna u Federaciji BiH u dijelu sveobuhvatnosti popisa i za sva evidentirana stalna sredstva upisati inventurne brojeve.

4.8 Kratkoročna potraživanja , obveze i razgraničenja

Kratkoročna potraživanja iskazana u financijskim izvješćima Općine sa 31.12.2010.godine iznose 266.935 KM, od čega potraživanja po osnovu akontacije plaća (dugovno stanje) 3.600 KM, potraživanja po osnovu akontacije za službeni put 50 KM (izmireno 25.02.2011.godine) i ostala potraživanja 270.884 KM. Na ostalim potraživanjima (početno stanje) evidentirana su potraživanja po osnovu dugoročnih plasmana u NLB Tuzlanskoj banci u iznosu od 211.743 KM i potraživanja po osnovu primljenog granta Elektroprivrede HZ-HB Mostar (greškom evidentirana na potraživanjima). Popisom nisu obuhvaćena potraživanja za koja u knjigovodstvu postoji stanje (potraživanja po osnovu akontacije za službeni put), a potraživanja koja se u knjigovodstvu vode kao ostala potraživanja u popisnoj listi su iskazana u iznosu od 631.720 KM, dok je u financijskoj kartici stanje 270.884,65 KM. Povjerenstvo nije dalo obrazloženje razlike, a uvidom u financijsku karticu utvrdili smo da se iznos od 631.720 KM odnosi na preneseno početno stanje. Također, smo utvrdili da su Ugovori o namjenskom deponiranju sredstava temeljem kojeg je Općina evidentirala potraživanja po osnovu dugoročnih plasmana istekli. Isti su sklopljeni između Commercebank d.d. Sarajevo i Općine Prozor/Rama 2003.godine na vrijeme od pet godina na ime kreditiranja razvoja poljoprivrede, malog i srednjeg poduzetništva sa područja Općine. Konstatirali smo da Općina ne vrši knjigovodstveno evidentiranje potraživanja po osnovu ispostavljenih Rješenja odnosno faktura po osnovu komunalne naknade. Služba za prostorno uređenje, komunalne djelatnosti, imovinsko pravne i katastar nekretnina ispostavlja Rješenja za komunalnu naknadu i jedan primjerak istog dostavlja u Službu za financije. Služba za financije na temelju istih ispostavlja fakture, međutim iste knjigovodstveno ne evidentira. Također, ne možemo potvrditi da se vodi i adekvatna pomoćna evidencija odnosno Knjiga izlaznih faktura kako je to regulirano Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH.

Kratkoročne obveze i razgraničenja u Bilanci stanja sa 31.12.2010 godine iskazane su u iznosu od 292.373 KM. Iste se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu od 221.295 KM, ostale obveze u iznosu od 55.184 KM (dugovno stanje) i ostale kratkoročne obveze u iznosu od 131.043 KM te iskazano stanje kratkoročnih razgraničenja (dugovno stanje) u iznosu od 4.781 KM. U izvješću o popisu koji je timu za reviziju prezentiran stoji konstatacija povjerenstva koje je vršilo popis da nema razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja obveza utvrđenog popisom. Međutim, uvidom u Izvješće o popisu i knjigovodstvenu dokumentaciju utvrdili smo da razlika postoji. Prije svega popisom obveza nisu obuhvaćene obveze prema dobavljačima a iste su u Bruto bilanci Općine i Bilanci stanja sa 31.12.2010. godine iskazane u iznosu od 221.295 KM. Isto tako za neke od dobavljača su nam prezentirani potvrđeni Izvodi otvorenih stavki (IOS-i). Također, stanje na financijskoj kartici „ostale obveze“ iskazano je u iznosu od 55.184 KM (dugovno stanje), a povjerenstvo je za iste izvršilo popis i utvrđeno pozitivno stanje na kontu ovih obveza. Iste se odnose na izvršenu sudsku presudu na teret Općine u 2009. godini i ista je po rječima odgovornih pogrešno knjigovodstveno evidentirana u 2010.godini. Utvrdili smo da popisom nije izvršen popis samih obveza nego je samo iskazano stanje konta obveze. Također, utvrdili smo da Općina uopće ne vrši knjigovodstveno evidentiranje obveza po osnovu plaća i naknada uposlenih (Nalazi dani u točki 4.4.1 Izvješća), a obveze prema dobavljačima se knjigovodstveno evidentiraju samo u momentu plaćanja iste, a ne u momentu nastanka obveze, odnosno u momentu kada je faktura ili drugi dokumenat o nastaloj obvezi primljen kako je to regulirano Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH. **Zbog svega navedenog ne možemo potvrditi da je Općina u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH izvršila usklađivanje stanja potraživanja i obveza iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom te ne možemo potvrditi iskazano stanje potraživanja i obveza Općine Rama sa 31.12.2010. godine.**

Iako reviziju ove Općine radimo prvi put i ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima moramo istaći da početna stanja pojedinih konta u Glavnoj knjizi na početku fiskalne godine ne odgovaraju zaključnim stanjima na kraju prethodne fiskalne godine. Iz pismenog Obrazloženja Općine koje je prezentirano 16.06.2011. godine konstatirali smo da je Općina sve do kraja 2008 godine vodila knjigovodstvo na način ručnog knjiženja poslovnih promjena, a početkom 2009. godine otpočelo se sa knjiženjem putem računala koristeći softversko rješenje firme „ITINERIS“ Tuzla. Tijekom 2009. godine

došlo je do grešaka u knjigovodstvu, koje kako stoji u Obrazloženju, nisu pravovremeno uočene i iste su se pokušale ispraviti u 2010. godini knjigovodstvenim evidentiranjem posebne knjigovodstvene temeljnice sačinjene sa danom 01.01.2010. godine. Međutim, konstatirano je da, i nakon toga, usklađivanje početnog stanja 2010. godine nije u potpunosti ispravno i točno provedeno i da u periodu koji slijedi, kako stoji i u Obrazloženju, treba da se utvrdi greška i izvrši ispravka.

Dana 15.06.2011. godine po završetku obavljanja naše revizije odgovorni iz Odjela financija Općine su sačinili i dostavili Pregled obveza iz 2010.godine, a koje su izmirene u 2011 godini i iste iznose 717.120 KM.

Popis potraživanja i obveza i usklađivanje stanja potraživanja i obveza iskazanih u računovodstvu sa stanjem utvrđenim popisom vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Uredbom o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH.

Obveze knjigovodstveno evidentirati u momentu nastanka iste odnosno u momentu kada je faktura ili drugi dokumenat o nastaloj obvezi primljen kako je to regulirano Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH.

Izvršiti uvid u dokumentaciju i knjigovodstveno evidentiranje izvršenja sudskog rješenja u iznosu od 55.184 KM i po utvrđenom stvarnom stanju izvršiti potrebna knjiženja.

Pomoćnu knjigu izlaznih računa voditi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u Federaciji BiH i vršiti knjigovodstveno evidentiranje ispostavljenih faktura po osnovu komunalnih naknada.

5. KOMENTAR

Općina Prozor- Rama, u ostavljenom roku, očitovala se na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća Općine Prozor- Rama za 2010.godinu, dopisom broj 01/1-16-2321/11 od 22.07.2011.godine. U očitovanju su date određene primjedbe i sugestije vezano za neevidentiranje novčanih sredstava na podračunima Općine, neevidentiranje obveza i rashoda prema dobavljačima i uposlenicima Općine u momentu nastanka istih, planiranje i izmirivanje obveza za kapitalne izdatke Općine na rashodima i provođenje konkurentskog postupka prilikom rekonstrukcije lokalnog puta. Navedene primjedbe i sugestije nismo prihvatili jer nisu data adekvatna obrazloženja i nije priložena relevantna dokumentacija u odnosu na dokumentaciju sa kojom je tim za reviziju već raspolagao i koja bi uticala na izmjenu datih nalaza i mišljenja te se ovo Izvješće smatra konačnim.

Rukovoditelj sektora za finansijsku reviziju:

Anica Pudar, dipl. oec.

Vođa tima:

Jadranka Novak, viši revizor, dipl. oec.

Član tima:

Dubravka S. Barbarić, revizor, dipl. oec.

Nina Šunjić, pomoćnik revizora

Prilog br. 1.
Izvršenje Financijskog plana Općine Prozor/ Rama na dan 31.12.2010. godine

C-to	Vrsta prihoda	Rebalans Plana 2010.god.	Operativni plan za 2010. god.	Izvršenje plana na dan 31. 12. 2010.g	Izvršenje plana za 2009. g.	Index (6/4)
1	2	4	5	6	7	
710000	Prihodi od poreza	1.800.000	1.800.000	1.799.853	1.485.442	99,99%
711000	Porez na dobit pojedinca i preduzeća	10.000	10.000	480	12.380	4,80%
713000	Porez na plaće i radnu snagu	190.000	190.000	7.330	11.998	3,85%
714000	Porez na imovinu	60.000	60.000	61.867	74.687	103,11%
715000	Domaći Porez na dobra i usluge			10.676	5.004	0,00%
716000	Porezi na međunarodnu trgovinu i transakcije			201.468	174.417	0,00%
717000	Prihodi od neizravnih poreza sa jedinstvenog računa	1.500.000	1.500.000	1.483.631	1.170.185	98,90%
719000	Ostali porezi	40.000	40.000	34.400	36.771	85,99%
720000	Neporezni prihodi	11.896.988	11.896.988	10.900.225	6.532.068	91,62%
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	11.896.988	11.896.988	10.900.225	6.532.068	91,62%
722100	Administrativne pristojbe	90.000	90.000	72.960	89.550	81,06%
722400	Ostale budžetske naknade	1.910.988	1.910.988	1.245.676	1.073.303	65,18%
722500	Posebne naknade i takse	9.896.000	9.896.000	9.581.590	5.369.215	96,82%
	Prenesena sredstva	441.376	441.376	-	-	-
I	Ukupno prihodi i primici	14.138.364	14.138.364	12.700.078	8.017.510	92,72%
611000	Plaće i naknade zaposlenih	1.664.600	1.664.600	1.601.826	1.481.582	96,22%
611100	Bruto plaće i naknade	1.318.600	1.318.600	1.272.451	1.160.450	96,50%
611200	Naknade troškova zaposlenih-i skupštinskih zastupnika	346.000	346.000	329.374	321.132	95,19%
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	0	0	0	0	0,00%
613000	Izdaci za materijal i usluge	765.000	765.000	729.087	632.518	95,30%
613100	Putni troškovi	54.000	54.000	74.522	29.805	138,00%
613200	Izdaci za energiju	300.000	300.000	283.410	264.320	94,46%
613300	Izdaci za komunalne usluge	76.000	76.000	76.300	61.509	100,39%
613400	Nabavka materijala	35.000	35.000	36.933	15.745	105,52%

613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	26.000	26.000	24.481	14.239	94,15%
613700	Izdaci za tekuće izdavanje	73.000	73.000	28.225	66.906	38,66%
613800	Izdaci osiguranja i bankarskih usluga i usluga platnog prometa	2.000	2.000	4.719	5.279	239,95%
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	199.000	199.000	200.497	174.716	100,75%
614000	Tekući transferi	2.935.600	2.935.600	3.232.379	2.375.976	110,10%
614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	539.200	539.200	598.502	413.043	110,99%
614200	Grantovi pojedincima	92.400	92.400	291.456	67.750	315,42%
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.165.000	1.165.000	1.168.241	953.313	100,27%
614400	Subvencije javnim poduzećima	5.500	5.500	5.409	18.980	98,33%
614500	Subvencije privatnim poduzećima	1.113.500	1.113.500	1.161.557	777.960	104,31%
614800	Ostali grantovi-povrati i drugo	20.000	20.000	7.214	144.931	36,06%
616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	8.000	8.000	7.666	7.671	95,82%
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	8.000	8.000	7.666	7.671	95,82%
610000	Tekući rashodi	5.373.200	5.373.200	5.570.958	4.497.748	39,96%
II	Kapitalni izdaci	8.565.164	8.565.164	6.432.700	3.029.925	75,10%
615000	Kapitalni grantovi	8.565.164	8.565.164	6.432.700	3.029.925	75,10%
615200	Kapitalni grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama	8.565.164	8.565.164	6.432.700	3.029.925	75,10%
Ukupno rashodi i izdaci		13.938.364	13.938.364	12.003.658	7.527.672	53,34%
Višak prihoda nad rashodima -SUFICIT				696.421		
Broj zaposlenih				62		