



**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 STOLAC

ZA 2010.GODINU

Broj:05-4/10

Sarajevo, svibanj 2011. godine

**MENADŽMENTU
OPĆINE STOLAC**

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **općine Stolac** 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 Stolac 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 Stolac 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 Stolac i ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2010. godine.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Općina Stolac je po završnom računu za 2009. godinu iskazala deficit u iznosu od 35.656 KM. Proračunom za 2010. godinu nije utvrđen način pokrića istog, što nije u skladu sa člankom 17. Zakona o Proračunima u FBiH.**
- 2. Nije osigurano knjigovodstveno evidentiranje, potpuni nadzor i kontrola naplate prihoda po osnovu uređenja građevinskog zemljišta, kako je to regulirano Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda Općine Stolac.**

3. Dodjela tekućih grantova neprofitnim organizacijama - udruženjima građana, vršena je bez dostavljanja (uz pisane zahtjeve) detaljanog programa utroška ovih sredstava, iako je isto utvrđeno Odlukom o izvršenju Proračuna Općine Stolac za 2010. godinu.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, **osim za** efekte koji na finansijska izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom poglavlju, finansijska izvješća Općine Stolac, **po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno 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 finansijskog izvješćivanja tj. Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Finansijsko poslovanje Općine Stolac u tijeku 2010.godine, osim za napomene navedene u točkama 1, 2, i 3 u prethodnom poglavlju, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 27.05.2010. 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	4
4.4	Rashodi i izdaci	5
4.4.1	Bruto plaće i naknade zaposlenih	5
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge	6
4.4.3	Tekući transferi (grantovi).....	7
4.4.4	Kapitalni transferi (grantovi).....	8
4.5	Javne nabavke	9
4.6	Stalna sredstva.....	10
4.7	Kratkoročna potraživanja	10
4.8	Obveze i razgraničenja (kratkoročne i dugoročne)	10
	PRILOG BR. 1.	1
	IZVRŠENJE FINACIJSKOG PLANA OPĆINE STOLAC NA DAN 31.12.2010. GODINE	1

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
OPĆINE STOLAC
za 2010. godinu

1. UVOD

Općina Stolac (u daljem tekstu Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena Statutom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, te Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH. Općina je samostalna u odlučivanju u poslovima iz samoupravnog djelokruga u skladu s Ustavom i zakonom, ali podliježe nadzoru ustavnosti i zakonitosti ovlaštenih državnih tijela.

Općina u okviru svog samoupravnog djelokruga poduzima sve korake u cilju osiguranja zaštite prava i sloboda navedenih u Ustavu FBiH, raspolaže i upravlja općinskom imovinom, donosi između ostalog programe razvoja djelatnosti od značaja za funkcioniranje Općine, donosi proračun, utvrđuje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara, donosi propise o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti, donosi razvojne, prostorne i urbanističke programe i planove, donosi odluke o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem (imovinom), uspostavlja i vrši inspekcijski nadzor nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti općine, osigurava uspostavljanje premjera i katastra, uređuje lokalni promet, osigurava uređenje naselja, kvaliteta stanovanja i komunalnih objekata, poduzima mjere za osiguranje javnog reda i mira i druge poslove prenesene zakonom iz djelokruga županije i federacije.

Sukladno Zakonu o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutu općine, organi odlučivanja su Općinsko vijeće i načelnik općine kao izvršni organ. Općinsko vijeće ima 17 vijećnika, koji su kao i Općinski načelnik izabrani neposredno na lokalnim izborima na period od četiri godine. Međutim, ističemo da Općina nije u skladu sa članom 58. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH izvršila usklađivanje Statuta Općine sa navedenim zakonom. Također nisu formirane mjesne zajednice kao obvezan oblik mjesne samouprave utvrđene navedenim zakonom.

Općinsko vijeće donosi Poslovnik o svom radu kojim je reguliran način rada vijeća, tijekom sjednica i druga značajna pitanja vezana za rad vijeća i njegovih radnih tijela.

Nositelj izvršne vlasti u okviru prava i djelokruga Općine je Načelnik. Sukladno Statutu načelnik predstavlja i zastupa Općinu, osigurava izvršavanje odluka i drugih akata Općinskog vijeća, podnosi prijedlog proračuna Općine i odgovoran je za njegovo izvršenje, obavlja upravljački nadzor nad zakonitošću rada javnih ustanova kojima je općina osnivač, provodi politiku Općine sukladno odlukama Općinskog vijeća, podnosi izvješća Općinskom vijeću o svom radu i obavlja druge poslove sukladno Statutu.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji službi za upravu Općine Stolac, te Pravilnicima o izmjenama i dopunama pravilnika o unutarnjoj organizaciji službi za upravu Općine Stolac, kao i Odlukom o organizaciji i djelokrugu rada službi za upravu Općine Stolac, definirana je unutarnja organizacija, način rukovođenja, planiranja i realiziranja poslova, dodjele ovlasti i odgovornosti državnih službenika i namještenika, ukupan broj uposlenih, opis i raspored poslova, kao i broj vještbenika i uvjeti njihovog prijema u radni odnos.

U cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti Općina je sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji, djelokrugu rada i sistematizaciji radnih mjesta službi za upravu Općine Stolac formirala službe: Služba za opću upravu, civilnu zaštitu i braniteljsko-invalidsku zaštitu (sa tri odsjeka i to Odsjek za opću upravu, Odsjek za civilnu zaštitu i Odsjek za braniteljsko-invalidsku zaštitu), Služba za financije i proračun, Služba za gospodarstvo i inspekcije, Služba za graditeljstvo, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i obnovu, Služba za imovinsko-pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina i Služba za društvene djelatnosti.

Na dan 31.12.2010.godine u općini je bilo 53 uposlenih.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskih izvješća je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finansijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje Općine na dan 31.12.2010. godine, izvršenje Proračuna Općine za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim

relevantnim propisima, da li je 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 siječnji i svibnju 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.

Izvršiti usklađivanje Statuta Općine sa Zakonom o načelima lokalne samouprave u Federaciji BiH kako je to propisano člankom 58 navedenog zakona.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji službi za upravu Općine Stolac, 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 9. Zakona o proračunima FBiH, planiranje i izradu Proračuna temeljiti na Dokumentu Okvirnog Proračuna koji obuhvata najmanje fiskalnu godinu i dvije naredne godine.

Prilikom iskazivanja deficita po završnom računu, Proračunom utvrditi način pokrića istog, kako je to regulirano člankom 17. Zakona o Proračunima u FBiH.

U skladu sa Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda općine Stolac putem Službe za proračun i finacije osigurati knjigovodstveno evidentiranje i potpuni nadzor i kontrolu naplate prihoda po osnovu naknada za uređenje građevinskog zemljišta.

Kod pravdanja troškova reprezentacije postupati u cijelosti sukladno usvojenim internim aktima.

Dodijelu tekućih grantova neprofitnim organizacijama-udruženjima građana vršiti temeljem pisanog zahtjeva sa detaljnim programom utroška istih kako je to utvrđeno Odlukom o izvršenju Proračuna Općine za 2010. godinu.

Odlukom o izvršenju Proračun Općine za tekuću godinu utvrditi način dodjele kapitalnih grantova u cilju pravičnosti i transparentnosti dodjele istih.

Usvojiti Procedure postupka nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika koje će regulirati primjenu svih postupaka nabavki koji se mogu primjenjivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (ne samo na direktni sporazum).

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

Popis imovine u cijelosti uraditi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i za sva evidentirana stalna sredstva upisati inventurne brojeve.

Iznači način da se u što kraćem roku izmire obveze za porez na plaću i doprinose iz i na plaće za period 2001.-2006. Godina, koje su iskazane u ukupnom iznosu od 409.468 KM kako ne bi utuženjem prouzrokovali veće troškove iz osnova sudskih sporova.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja sistema internih kontrola u općini Stolac, 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 službi za upravu Općine Stolac i Izmjenama i dopunama istog (u daljem tekstu Pravilnik) kao i Odlukom o organizaciji i djelokrugu rada službi za upravu Općine Stolac, definirana je unutarnja organizacija, način rukovođenja, planiranja i realiziranja poslova, dodjele ovlasti i odgovornosti državnih službenika i namještenika, ukupan broj uposlenih, opis i raspored poslova kao i broj vježbenika i uvjeti njihovog prijema u radni odnos.

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. Utvrdili smo da je Općina donijela velik broj procedura, međutim nije donijela Pravilnik o internim kontrolama-internim kontrolnim postupcima iako je i Zakonom o proračunima u Federaciji BiH bila u obvezi donijeti isti. Pravilnikom o internim kontrolama između ostalog definiraju se i **procjenjuju rizici poslovanja** i utvrđuju mjere za spriječavanje nastajanja neželjenih dešavanja.

Kada su u pitanju **kontrolne aktivnosti**, utvrdili smo da se u svim slučajevima ne provode dosljedno propisane procedure vezane za funkcioniranje sistema internih kontrola, što je imalo za posljedicu određene propuste u provođenju kontrolnih aktivnosti. Propusti se prije svega odnose na neusklađenost Statuta Općine sa Zakonom o načelima lokalne samouprave u FBiH, knjigovodstveno neevidentiranje zaduženja i adekvantnog nadzora nad naplatom prihoda po osnovu naknade za uređenje građevinskog zemljišta, nedonošenje DOP-a za fiskalnu godinu i naredne dvije godine, ne dostavljanje zahtjeva za dodjelu tekućih grantova sa detaljnim programom utroška istih od strane neprofitnih organizacija-udruženja građana, troškovi reprezentacije nisu pravdani u skladu sa internim aktima, Odlukom o izvršenju proračuna za 2010. godinu nije razrađen način dodjele sredstava kapitalnih grantova kako bi se isti dodjeljivali transparentno i pravično, nisu u potpunosti usvojene procedure u postupku nabavke roba vršenja usluga i ustupanje radova, koji će regulirati primjenu svih postupaka nabavki(ne samo direktni postupak) u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kod svih provedenih nabavki nisu u skladu sa člankom 41. Zakona o javnim nabavkama slali izvješće Agenciji za javne nabavke, niti su u skladu sa člankom 41. istog obavijest o izboru dobavljača objavljivali u Službenim novinama, popisne liste ne sadrže inventurne brojeve.

Općina Stolac nije uspostavila u potpunosti adekvatan **nadzor** nad funkcioniranjem uspostavljenih internih kontrola. Ovo je posebno izraženo prilikom naplate neporeskih prihoda (prihodi po osnovu naknada za uređenje

građevinskog zemljišta) gdje se jedan primjerak ispostavljenih rješenja po osnovu ovih prihoda od strane nadležne službe ne dostavlja u računovodstvo radi kontrole i nadzora. Također, Općina nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji službi za upravu Općine Stolac sistematizirala radno mjesto internog revizora, obzirom da ne ispunjava uvjete, odnosno kriterije za uspostavu jedinice interne revizije.

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.

Izvršiti usklađivanje Statuta Općine sa Zakonom o načelima lokalne samouprave u Federaciji BiH kako je to propisano člankom 58 navedenog zakona.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji službi za upravu Općine Stolac, 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 Stolac za 2010.godinu kao i Odluku o izvršenju Proračuna donijelo je Općinsko vijeće Općine Stolac 29.12.2009.godine. Proračunom Općine planirani prihodi i primici, rashodi i izdaci iznosili su 3.779.400 KM. Iako je članom 9 Zakona o proračunima u FBiH utvrđeno da se upravljanje Proračunom i izrada Proračuna temelji na Dokumentu okvirnog Proračuna (koji obuhvata trogodišnje planiranje) i koji postaje obveza za sve korisnike proračunskih sredstava, općina Stolac isti nije donijela. Također Proračunom za 2010. godinu nije utvrđen način financiranja proračunskog deficita (iskazanog po završnom računu za 2009 godinu u iznosu od 35.656 KM) kako je to regulisano člankom 17 Zakona o Proračunima u FBiH.

Općinsko vijeće je 12.03.2010.godine donijelo prvi Rebalans Proračuna kojim je povećana pozicija tekućih transfera za 22.800 KM, a za toliko je smanjena pozicija proračunske pričuve s tim da su ukupno planirani prihodi i rashodi ostali nepromjenjeni. Drugi Rebalans donesen je 24.11.2010.godine i istim su smanjeni prihodi i rashodi za 155.000 KM i planirani su u iznosu od 3.624.300 KM U obrazloženju Rebalansa se ističe da se istom pristupilo iz razloga korekcije planiranih prihoda na temelju pokazatelja iz 9-tog mjesečnog Izvješća o izvršenju proračuna za 2010. godinu.

Prema Godišnjem iskazu o izvršenju Proračuna Općine Stolac ukupno iskazani prihodi i primici sa 31.12.2010. godine iznose 3.189.978 KM, rashodi i izdaci 3.061.589 KM i višak prihoda nad rashodima 128.389 KM. Općinsko vijeće općine Stolac je 26.04.2011 godine donijelo Odluku o usvajanju Završnog računa općine Stolac za 2010. godinu kojom je utvrđeno da se viškom prihoda iz 2010. godine pokriva kumulirani gubitak na kraju 2009 godine u iznosu od 35.656 KM, a da se ostali neraspoređeni dio viška prihoda u iznosu od 98.778 KM prenosi u narednu godinu.

U skladu sa članom 9. Zakona o proračunima FBiH, planiranje i izradu Proračuna temeljiti na Dokumentu Okvirnog Proračuna koji obuhvata najmanje fiskalnu godinu i dvije naredne godine.

Prilikom iskazivanja deficita po završnom računu, Proračunom utvrditi način pokrića istog, kako je to regulirano člankom 17. Zakona o Proračunima u FBiH.

4.3 Prihodi općine

Ukupni prihodi i primici iskazani u Godišnjem iskazu o izvršenju Proračuna Općine Stolac za 2010. godinu iznose 3.189.978 KM od čega prihodi od poreza 1.723.045 KM, neporezni prihodi 545.155 KM i tekuće potpore 921.778 KM.

U strukturi prihoda od poreza najznačajnije stavke odnose se na prihode od indirektnih poreza doznačenih sa jedinstvenog računa u iznosu od 1.259.362KM, prihode po osnovu poreza na dohodak u iznosu

od 223.385 KM te prihode od poreza na imovinu u iznosu od 144.793 KM. Ovi prihodi su prihodi proračuna Općine. Raspodjela poreskih prihoda utvrđena je Zakonom o pripadnosti javnih prihoda **FBiH i HNŽ**

U strukturi neporeznih prihoda najznačajnije stavke odnose se na administrativne pristojbe (150.885 KM), komunalne naknade (128.499KM), naknade za korištenje građevinskog zemljišta (43.873KM), naknade za uređenje građevinskog zemljišta (34.591 KM), naknade po osnovu prirodnih pogodnosti (44.398KM) i cestovne naknade(54.029KM).

Najznačajnije stavke na tekućim potporama odnose se na:

- potporu od Federacije BiH u iznosu od 500.000 KM po osnovu Odluke Vlade FBiH od 2.12.2010. godine o rasporedu dijela sredstava „Grantovi drugim razinama vlasti –grant općinama“na ime finansijske pomoći općini Stolac. Ova sredstva su utrošena za izmirenje obveze za prijevoz đaka osnovnih škola, za sufinansiranje određenih kapitalnih projekata, za isplatu stipendija studentima za 2010. Godinu, a dio (98.788KM) prenesen u narednu godinu kao višak prihoda nad rashodima;
- potporu Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta u iznosu od 90.000 KM temeljem Ugovora od 30.08.2010.godine sa Općinom Stolac o implementaciji poticajnih finansijskih sredstava u oblasti poduzetništva i obrta te potpora u ostvarivanju projekta „Izgradnja poduzetničke infrastrukture-gospodarska zona Hodovo“ i
- potpora Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede HNK u iznosu 117.024 KM. Ova potpora je doznačena temeljem Ugovora (od 22.12.2009.godine) o sufinansiranju izvođenja radova na izgradnji vodovoda Hodovo i Rotimlja u Općini Stolac na iznos od 107.102 KM i Ugovora od 27.09.2010. o sufinansiranju nastavka izvođenja radova na projektu „Vodovod Hodovo Rotimlja“ na iznos od 80.000 KM

Uvidom u ostvarene prihode po osnovu naknada za uređenje građevinskog zemljišta ostvarenih po osnovu ispostavljenih Rješenja Službe za graditeljstvo, prostorno uređenje ,zaštitu okoliša i obnove, utvrdili smo da se kontrola naplate ovoga prihoda ne vrši u potpunosti sa Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda (koji je donio načelnik općine 2008.godine). Naime ispostavljena Rješenja od strane nadležne Službe se ne dostavljaju u Službu za proračun i financije kako bi se izvršilo zaduženje i praćenje naplate po ovoj vrsti prihoda. Na ovaj način nije omogućena adekvatna kontrola i nadzor naplate ovoga dijela neporeskih prihoda.

U skladu sa Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda Općine Stolac putem Službe za proračun i financije osigurati knjigovodstveno evidentiranje i potpuni nadzor i kontrolu naplate prihoda po osnovu naknada za uređenje građevinskog zemljišta.

4.4 Rashodi i izdaci

U Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna Općine Stolac rashodi i izdaci za 2010. godinu iskazani su u iznosu od 3.061.589 KM (15,53 % manje od plana), od čega se na izdatke po osnovu bruto plaća i naknada troškova zaposlenih odnosi 847.834 KM, izdatke po osnovu doprinosa na teret poslodavca 74.939 KM, izdatke za materijal i usluga 351.276 KM, izdatke po osnovu tekućih grantova 1.129.507 KM, kapitalne grantove 553.718 KM, izdatke po osnovu kamata 3.202 KM i izdatke za nabavku stalnih sredstava 101.114 KM.

4.4.1 Bruto plaće i naknade zaposlenih

Bruto plaće zaposlenih u 2010. godini ostvarene su Općini u iznosu od 713.713 KM (što je manje od plana za 4 %). Plaće za 53 uposlenika obračunate su i isplaćivane temeljem Pravilnika o plaćama i ostalim naknadama koje nemaju karakter plaće službenika i namještenika u službama za upravu Općine Stolac, Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u službama za upravu Općine Stolac, Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće načelnika općine, savjetnike načelnika i općinskog javnog pravobranitelja, Odluke o izmjenama i dopunama odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće načelnika općine, savjetnike načelnika i općinskog javnog pravobranitelja i zakona o uštedama u proračunima u FBiH. Na temelju navedenih internih akata, načelnik

Općine donosio je rješenja o visini koeficijenta za radno mjesto a u skladu sa sistematizacijom. Osnovica za plaću temeljem Odluke općinskog načelnika o utvrđivanju osnovice za obračun plaće za 2010. godinu iznosila je 129,67 KM. Plaća općinskog načelnika isplaćivala se temeljem Odluke OV-a o plaći općinskog načelnika sa koeficijentom 14,5 (1.880 KM bez minulog staža).

Naknade troškova uposlenih obračunavale su se u skladu sa Pravilnikom o plaćama i ostalim naknadama koje nemaju karakter plaće službenika i namještenika u službama za upravu Općine Stolac. Realizirane su u iznosu od 134.121 KM a odnose se na:

- **Naknade za ishranu** (za dane provedene na poslu) isplaćene su u iznosu od 89.371 KM u skladu sa Odlukom općinskog načelnika u visini 1% od prosječne mjesečne neto plaće zaposlenih u FBiH prema zadnjem objavljenom mjesečnom podatku Zavoda za statistiku.
- **Regres** je isplaćen u iznosu od 20.400 KM temeljem Odluke općinskog načelnika o isplati naknade za godišnji odmor iz proračuna Općine Stolac za 2010.godinu u iznosu od 400 KM linearno za sve uposlene.
- **Naknade za prijevoz djelatnika** isplaćivane su 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 21.950 KM.

Provedenom revizijom nismo utvrdili nepravilnosti.

4.4.2 Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge u Godišnjem iskazu o izvršenju proračuna Općine Stolac za 2010. godinu, iskazani su u iznosu od 351.276 KM (manji od plana 10%) odnose se na redovite režijske troškove uprave: izdatke za putne troškove 825 KM , izdatke za električnu energiju 78.359 KM, izdatke za komunalne usluge 37.926 KM, izdatke za nabavku materijala 19.249 KM, izdatke za prijevoz i gorivo 21.262 KM , izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 25.963 KM , ugovorene i druge usluge 161.255 KM te ostale nespomenute usluge u iznosu od 26.846 KM.

Od iskazanih **izdataka za električnu energiju** 79% se odnosi na troškove javne rasvjete u gradu i prigradskim naseljima.

Na poziciji **izdataka za komunalne usluge** na troškove za fiksne telefone i mobitele odnosi se iznos od 24.726 KM (planirano 28.000 KM). Samo načelnik općine ima pravo na troškove službenog mobitela u visini od 250 KM mjesečno. Za prekoračenja troškova fiksnih telefona utvrđenih posebnim planom može se tražiti ispis putem kojeg se utvrđuju aktivnosti vezane za razgovore preko tog broja, a prekoračeni iznos ukoliko nije službeno opravdan odbija se od plaće uposlenih. Provedenom revizijom dokumentacije odabrane metodom uzorka nismo našli nepravilnosti i uvjerali smo se kako u Općini postupaju sukladno Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja službenih fiksnih i mobilnih telefona, internet potrošnje i dnevnog tiska.

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara manji su od plana, a odnose se na nabavku uredskog materijala, računarskog materijala, sredstava za čišćenje, sitan alat i inventar. Provedenom revizijom dokumentacije vezane za nastanak ovih troškova nismo konstatirali nepravilnosti.

Usluge za prijevoz i gorivo manje su od plana i nastali su u skladu sa internim aktima općine, Pravilnikom o načinu korištenja motornih vozila u vlasništvu Općine i posebnim planom potrošnje goriva po službama. Općina u svom vlasništvu ima pet automobila. Uvidom u dokumentaciju konstatirano je da se uredno ispunjavaju putni radni nalozi i izrađuju mjesečna izvješća o potrošnji goriva i ukupnoj pređenoj kilometraži po automobilu.

Izdaci za ugovorene usluge realizirani su manje od plana za 13,4%. U okviru istih najznačajnija stavka odnosi se na :

- **Izdatke za volontere** realizirane u iznosu od 41.043 KM (12 volontera), sa kojima je općina potpisala ugovore o obavljanju volonterskog posla sukladno svojim internim aktima i temeljem usvojenog Plana i Programa stručnog osposobljavanja vježbenika u službama za upravu Općine Stolac. Općina je

volonterima plaćala topli obrok, prijevoz i osiguranje za slučaj povrede na radu i profesionalne bolesti sukladno internim aktima;

- **Izdatke za ugovore o djelu** koji su realizirani u iznosu od 25.850 KM. U okviru ovog iznosa evidentirani su ugovori sklopljeni sa osobama angažiranim prema potpisanom Memorandumu razumijevanja između Općine i UN-a (a u svrhu osiguranja održivosti aktivnosti sprovedenih na turističkim, kulturološko- povijesnim lokalitetima Općine Stolac) za koje su osigurana grantovska sredstva u iznosu od 12.754 KM. Ostala sredstva u iznosu od 13.096 KM utrošena su za ove svrhe na teret Proračuna Općine i ista su Proračunom planirana. Uvidom u dokumentaciju odabranu metodom uzorka vezanu za ove ugovore nismo konstatirali nepravilnosti. Na sklopljene ugovore obračunavao se i uplaćivao porez, a po završetku posla podnošena su izvješća o izvršenom poslu;
- **Troškove reprezentacije** realizirane u iznosu od 14.736 KM (plan 15.000 KM). Sukladno Pravilniku o darovima i reprezentaciji uz svaki ispostavljeni račun mora biti navedena svrha i korisnik reprezentacije. Provedenom revizijom dokumentacije vezane za ove troškove, konstatirali smo da na pojedinim računima nije naveden korisnik reprezentacije odnosno nije obrazložena namjena. Ostali izdaci u okviru ove pozicije odnose se na troškove informiranja, usluge medija ,nabavke stručne literature;
- **Izdatke za rad u komisijama** koji su realizirani su u iznosu od 7.410 KM (veći za 5% od plana). Tijekom 2010.godine Rješenjima općinskog načelnika formirana su povjerenstva (komisije) za procjenu prometne vrijednosti nekretnina koja se financiraju 60% iz uplate stranaka, povjerenstvo za tehničke preglede čije financiranje je u skladu sa Odlukom načelnika. Na ovoj poziciji evidentirane su i naknade matičarima za sklapanje vjenčanja izvan radnog vremena, za koje je načelnik Rješenjem odobrio visinu naknade. Po izvršenom poslu komisije su podnosile izvješća o radu;
- **Naknade vijećnicima** realizirane su u iznosu od 7.050 KM (42% manje od plana), a temeljem Odluke općinskog vijeća o izmjenama i dopunama odluke o visini naknada vijećnicima općinskog vijeća Općine Stolac. Sukladno navedenoj odluci, predsjedniku i dopredsjedniku općinskog vijeća po sjednici je isplaćivana naknada u iznosu od 150 KM, a vijećnicima od 100 KM po sjednici;
- **Ostale nespomenute usluge** realizirane u iznosu od 26.846 KM (18% manje od plana) odnose se na članarinu Savezu općina i gradova, troškove proistekle iz obilježavanja značajnih datuma Općine, nabavke znakova za prometnice u općini, troškove priključka na elektroenergetski sustav za objekat „Spomenik kulture Radimlja“ i drugi troškovi.

Provedenom revizijom dokumentacije vazane za nastanak ovih troškova nismo konstatirali nepravilnosti.

Kod pravdanja troškova reprezentacije postupati u cijelosti sukladno usvojenim internim aktima.

4.4.3 Tekući transferi (grantovi)

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Općine Stolac za 2010. godinu iskazani su tekući grantovi u iznosu od 1.129.507 KM koji su u odnosu na plan manje ostvareni za 179.193 KM ili 14%. Isti se odnose se na grantove pojedincima iskazane u iznosu od 384.048 KM, grantove neprofitnim organizacijama u iznosu od 312.425 KM , subvencije javnim poduzećima u iznosu od 304.592 KM i grantove drugim razinama vlasti u iznosu od 114.048KM.

U iskazanim grantovima pojedincima najznačajniji iznos (275.517 KM) odnosi se na plaćene fakture poduzeću Autoprijevoz „ MORO“ d.o.o. Stolac za prijevoz učenika osnovnih škola sa područja Općine Stolac. Sa navedenim poduzećem Općina Stolac je sklopila Ugovor za prijevoz, a temeljem provedenog javnog natječaja.

Od dodijeljenih grantova neprofitnim organizacijama najznačajnije stavke odnose se na: grant za dječiji vrtić Stolac (57.617 KM), Crveni križ Stolac (39.401 KM), transferi za oblast nauke- transferi osnovnim školama (115.328 KM) i transfer udruženjima građana (42.315KM). Grantovi za Dječiji vrtić i Crveni križ dodjeljivani su u redovnim tranšama za plaće i materijalne troškove (na temelju zahtjeva) a prema likvidnim mogućnostima Proračuna u skladu sa člankom 23. Odluke o izvršenju Proračuna Općine Stolac za 2010.godinu. Na ovoj poziciji su evidentirani i grantovi za osnovne škole u vidu redovitih mjesečnih tranši za materijalne

troškove. Kod raspodjele grantova udrugama i udruženjima (HVIDRA, RVI, Udruga domovinske vojske, Organizacija porodica šehida i drugo) konstatirali smo da korisnici grantova nisu dostavljali pisane zahtjeve u kojima je prikazan detaljan program utroška sredstava kako je to regulirano člankom 26 Odluke o izvršenju Proračuna.

Subvencije javnim poduzećima dodijeljene su Centru za socijalni rad (109.094KM) i Općinskom javnom pravobraniteljstvu (54.496KM) putem redovnih transfera iz Proračuna za bruto plaće, naknade i materijalne troškove. Subvencije Komunalnom poduzeću Stolac (133.000KM) odnose se na dvanaest redovitih mjesečnih tranši planiranih Proračunom općine i grant od 5.000 KM na ime saniranja deponije Radimlja. Grantovi drugim razinama vlasti, kao što su grant za kulturu (16.020 KM), grant za šport (45.462 KM), grant zaštitu i spašavanje (15.845 KM), realizirani su temeljem pisanog zahtjeva u kojem je prikazan detaljan program utrošak sredstava u skladu sa Odlukom o izvršenju Proračuna Općine Stolac za 2010. godinu.

Dodijelu tekućih grantova neprofitnim organizacijama-udruženjima građana vršiti temeljem pisanog zahtjeva sa detaljnim programom utroška istih kako je to utvrđeno Odlukom o izvršenju Proračuna Općine za 2010. godinu.

4.4.4 Kapitalni transferi (grantovi)

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Općine Stolac za 2010. godine kapitalni grantovi iskazani su u iznosu od 553.717 KM, što je 60% planiranih sredstava za ove namjene.

Kapitalni grantovi odnose se na kapitalne projekte infrastrukture, gospodarskog razvoja i razvoja poduzetništva te društvenih djelatnosti. Dio kapitalnih projekata započet je u 2009. godini i njihov nastavak planiran je Proračunom za 2010. godinu. Izvršili smo uvid u dokumentaciju vezanu za kapitalne grantove za:

- **izgradnja vodovoda Hodovo** realizirana je u iznosu od 71.127 KM. Projekat je započet u 2009. godini (u skladu sa Odlukom Vlade HNŽ-a i programom utroška sredstava iz vodoprivrede za 2009. godinu) sklapanjem Ugovora o sufinanciranju izvođenja radova između Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede HNŽ-a (kao I sufinacijer) i Općine, koja je u projektu učestvovala sa 2.102 KM; Sukladno ugovoru, ugovorne strane su putem svojim imenovanih predstavnika vršili kontrolu utroška sredstava.
- **Izrada Studije opravdanosti izgradnje gospodarsko-poslovne zone Hodovo** i prednacrt regulacijskog plana gospodarsko-poslovne zone, realizirani su u iznosu od 79.125KM. Sredstva su utrošena temeljem Odluke načelnika o odobravanju sredstava doznačenih iz namjenskih sredstava od strane Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta;
- **Projekt čišćenja obale i vodotoka** realiziran je u iznosu od 42.420 KM u suradnji sa Fondom za zaštitu okoliša Federacije BiH, a temeljem Ugovora koji je općina potpisala sa istim. U skladu sa ugovorom Fond je uplatio 33.936 KM, a Općina kao korisnik osigurala je za ovaj projekt 8.484 KM. Općina je odabrala dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i vršila nadzor nad izvršenim radovima. Po završetku projekta sačinjeno je završno izvješće od strane koordinатора projekta, koje je uz dnevnik radova (u kojem su detaljno opisani svi radovi) dostavljeno potpisnicima ugovora.

Većina kapitalnih projekata rađena je u suradnji sa županijskim i federalnim ministarstvima, a Općina je kao sufinacijer (u znatno manjem iznosu) sukladno svojim obavezama temeljem sklopljenih ugovora obavljala svoje zadatke, bilo da se radi o provođenju tendera za izbor izvođača ili dobavljača, da vrši plaćanje prema dobavljačima nakon dobivanja sredstava od federalnog sufinacijera projekta ili da nakon primitka sredstava od federalnih ministarstava plaća nadzorne organe koji su vršili nadzor nad realiziranjem projekata. Uvidom u dokumentaciju vezanu za navedene kapitalne grantove nismo konstatirali nepravilnosti.

Općina je u svom proračunu planirala i kapitalne grantove za financiranje projekata sa lokalnom zajednicom. Izvršili smo uvid u dokumentaciju projekata financiranih od strane općine i konstatirali slijedeće:

- **saniranje i čišćenje lokalnih putova** realizirano je u iznosu 179.417 KM sa pozicije „kapitalni grant za saniranje lokalnih putova“, temeljem pismenih zahtjeva za saniranje prometnica kroz

naselja, upućenih od strane predstavnika naseljenih mjesta. Služba graditeljstva Općine izvršila je odabir dobavljača za izvođenja radova, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a po okončanju posla izvršila je nadzor nad obavljenim radovima. Nisu utvrđene nepravilnosti.

- **sufinaciranje projekata lokalne zajednice** (uređenje mjesnih groblja, staza u grobljima i prilaza istim, rasvjete, i dr.) realizirano u iznosu od 58.890 KM, temeljem podnesenih zahtjeva potpisanih od strane predstavnika naseljenih mjesta.

Nakon provedene revizije utvrdili smo da Općina svojom Odlukom o izvršenju Proračuna nije utvrdila način realizacije ovih grantova. Isti su dodjeljivani temeljem podnesenih zahtjeva potpisanih od strane predstavnika naseljenih mjesta. Smatramo da, u cilju pravičnosti i transparentnosti dodjele istih, Odlukom o izvršenju Proračuna treba biti utvrđen način dodjele ovih grantova. Djelatnici općinske Službe graditeljstva vršili su nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava.

Odlukom o izvršenju Proračun Općine za tekuću godinu utvrditi način dodjele kapitalnih grantova u cilju pravičnosti i transparentnosti dodjele istih.

4.5 Javne nabavke

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini Stolac 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 samo Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, sačinila plan javnih nabavki, a općinski Načelnik je rješenjima za svaku nabavku formirao Komisije.

Izvršili smo uvid u tekuće nabavke roba, usluga i radova i to: nabavka građevinskog materijala za potrebe Općine Stolac (58.179 KM), nabavku goriva, maziva i lož ulja za potrebe općine (24.920 KM), nabavka uredskog materijala i sitnog inventara (5.286 KM), izvođenje radova saniranja lokalnih putova u općini (77.641 KM), usluge prijevoza učenika osnovnog obrazovanja na teritoriju općine (275.517 KM), završni radovi na privođenju namjeni upravne zgrade (11.529 KM), obnova 2 stambene zgrade u općini Stolac (335.971 KM), asfaltiranje prometnice u Vidovo polju (91.875 KM).

Provedenom revizijom dokumentacije vezane za navedene nabavke konstatirano je sljedeće:

- Nabavke su izvršene temeljem donesenih 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;
- **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, niti za jednu izvršenu nabavku **objavljivali obavijesti o dodjeli ugovora** sa odabranim dobavljačima.

Usvojiti Procedure postupka nabavke roba, vršenju usluga i ustupanju radova u skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, koje će regulirati primjenu svih postupaka nabavki koji se mogu primjenjivati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (ne samo na direktni sporazum).

Prilikom nabavke roba i usluga postupati u cijelosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, te 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 Stalna sredstva

Na dan 31.12.2010. godine u bilanci stanja Općine Stolac iskazana vrijednost stalnih sredstava je iznosila 374.128 KM, a odnosi se na : građevine 187.000 KM, opremu 89.082 KM, osnivačka ulaganja 98.046 KM.

Općina je izvršila popis imovine na dan 31.12.2010.god. Komisija za popis formirana je Rješenjem Načelnika. Sačinjene su popisne liste kao i Izvješće o popisu imovine, obveza i potraživanja koje je usvojilo Upravno vijeće. Izvršenim popisom nije bilo iskazanih viškova niti manjkova. Uvidom u popisne liste konstatirano je kako evidentirana stalna sredstva **nemaju inventurne brojeve**, što nije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Proračuna u Federaciji BiH. Provedenom revizijom konstatirali smo da iskazano stanje u knjigovodstvu odgovara stanju iskazanom po popisu.

Popis imovine u cijelosti uraditi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu Proračuna u FBiH i za sva evidentirana stalna sredstva upisati inventurne brojeve.

4.7 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana u financijskim izvješćima Općine Stolac sa 31.12.2010.godine iznose 378.793 KM, od čega se na potraživanja od pravnih lica odnosi 149.854 KM, potraživanja od fizičkih lica 99.197 KM, a na sumnjiva i sporna potraživanja 129.740 KM (koja su po našim usmenim preporukama iz prvog dijela revizije na prijedlog Povjerenstva za popis sa redovnih preknjižena na sumnjiva i sporna). Uvidom u Izvješće o popisu Povjerenstva za provedbu redovnog godišnjeg popisa u 2010 godini i knjigovodstvenu dokumentaciju utvrdili smo da se slaže stvarno i knjigovodstveno stanje potraživanja. Sva sumnjiva i sporna potraživanja su utužena, a odnose se na potraživanja za komunalne naknade za pravne osobe po Rješenjima Službe za Proračun i financije u iznosu od 118.431KM i potraživanja za komunalne naknade za fizičke osobe po Rješenjima Službe za Proračun i financije u iznosu od 11.310 KM. Načelnik Općine je 27.01.2011. godine donio Odluku o usvajanju Izvješća o popisu za 2010. godinu.

4.8 Obveze i razgraničenja (kratkoročne i dugoročne)

Kratkoročne obveze i razgraničenja u Bilanci stanja sa 31.12.2010 godine iskazane su u iznosu od 943.610 KM. Kratkoročne obveze se odnosi na obveze prema dobavljačima u iznosu od 129.790 KM i obveze prema djelatnicima 485.740 KM. Obveze prema dobavljačima odnose se na neizmirene obveze po fakturama iz 12.mjeseca 2009. godine, koje su izmirene početkom 2011.godine (36.562KM), fakture iz ranijih godina koje se odnose na neizmirene obveze prema Elektroprivredi HZHB (koje su većinom utužene) kao i obveza prema poduzeću SUR „Sanjero“ u iznosu od 48.268 KM sa kojim je u tijeku sklapanje Sporazuma o izmirenju duga. Obveze prema djelatnicima odnose na obveze po osnovu neisplaćenih bruto osobnih dohodaka i naknada za topli obrok i prijevoz za dvanaesti mjesec 2010.godine u iznosu od 76.272 KM i neizmirenih obveza po osnovu poreza na plaće (61.616 KM) i doprinosa iz i na plaće iz perioda 2001-2006.godina u iznosu od 347.852 KM, koje se nisu izmirevale u skladu sa tada važećim propisima.

Kratkoročna razgraničenja iskazana u iznosu od 328.079 KM odnose se na razgraničene prihode u iznosu od 309.804 KM i razgraničene rashode u iznosu od 18.275 KM.

Dugoročne obveze iskazane su u iznosu od 109.420 KM, a odnose se na preostalu obvezu po osnovu kreditnog zaduženja za saniranje komunalne infrastrukture sektor „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“. Ovo zaduženje je nastalo temeljem Ugovora sklopljenom između Vlade Federacije BiH (zastupane po Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnom ministarstvu financija) kao zajmodavca i Općine Stolac kao zajmoprimca iz 1998. godine. Temeljem navedenog ugovora Federacija BiH usmjerava, a zajmoprimac preuzima kreditna sredstva za radove na izradi projekta vodoopskrbnog sustava „Dubrave“ Općina Stolac i Čapljina u vrijednosti od 209.000 USD. Ugovoreni rok vraćanja kredita je 30 godina

uz osam godina grejs perioda i otplatom polugodišnje počevši od 01.04.2006. godine u skladu sa otplatnim planom. Povrat kreditnih sredstava vrši se putem Investicijske banke FBiH.

Iznači način da se u što kraćem roku izmire obveze za porez na plaću i doprinose iz i na plaće za period 2001.-2006. godina, koje su iskazane u ukupnom iznosu od 409.468 KM kako ne bi utuženjem prouzrokovali veće troškove iz osnova sudskih sporova.

5. KOMENTAR

Općina Stolac, u ostavljenom roku, očitovala se na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća Općine Stolac za 2010.godinu, dopisom broj 01/1-711/11 od 30.lipnja 2011.godine. Komentar koji se odnosio na usklađenost postojećeg Pravilnika o postupku direktnog sporazuma sa Izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama smo prihvatili i inkorporirali u Izvješće (točka 4.5. Izvješća). Ostalih komentara nije bilo 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 Stolac na dan 31.12.2010. godine

C-to	Vrsta prihoda	Financijski plan za 2010.godinu	Rebalans II Plana 2010.god.	Operativni plan za 2010. god.	Izvršenje plana na dan 31. 12. 2010.g	Izvršenje plana za 2009. g.
1	2	3	4	5	6	7
710000	Prihodi od poreza	1.750.000	1.731.250	1.731.250	1.723.045	1.458.459
720000	Neporezni prihodi	783.000	718.650	718.650	545.155	432.613
720000	Neporezni prihodi	783.000	718.650	718.650	545.155	432.613
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika		134.050	134.050	25.688	23.855
722000	Naknada i takse i prihodi od pružanja javnih usluga		583.600	583.600	519.468	408.758
730000	Potpore (Grantovi)	1.000.000	928.000	928.000	921.778	1.728.324
731000	Tekuće potpore iz inozemstva	-	35.000	35.000	32.579	733.455
732000	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti		893.000	893.000	889.199	994.869
	Prenesena sredstva	246.400	246.400	246.400	0	0
I	Ukupno prihodi i primici	3.779.400	3.624.300	3.624.300	3.189.978	3.619.396
611000	Plaće i naknade zaposlenih		887.000	887.000	847.834	934.681
611100	Bruto plaće i naknade	735.270	741.500	741.500	713.713	727.855
611200	Naknade troškova zaposlenih	138.600	145.500	145.500	134.121	206.826
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	78.900	81.300	81.300	74.939	76.135
613000	Izdaci za materijal i usluge	367.330	392.150	392.150	351.276	269.850
613100	Putni troškovi		1150	1150	825	975
613200	Izdaci za energiju		78.000	78.000	78.359	71.851
613300	Izdaci za komunalne usluge		42.400	42.400	37.926	49.336
613400	Nabavka materijala		24.500	24.500	19.249	14.904
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva		21.500	21.500	21.262	17.053
613700	Izdaci za tekuće održavanje		30.000	30.000	25.963	19.112
613800	Izdaci za osig., bankarske usluge		8.300	8.300	6.437	15.765
613900	Ugovorne usluge		186.300	186.300	161.255	80.854
614000	Tekući transferi	1.395.300-	1.308.700-	1.308.700-	1.129.507	1.083.693-
614100	Grantovi drugim razinama vlade	207.500	143.500	143.500	114.722	121.933
614200	Grantovi pojedincima	448.200	438.200	438.200	384.048	357.580-
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	343.600	341.000	341.000	312.425	296.902
614400	Subvencije javnim poduzećima	380.000	370.000	370.000	304.592	
614800	Ostali grantovi-povrati i drugo	16.000	16.000	16.000	13.720	18.720

616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	4.000	4.000	4.000	3.202	4.644
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje					2.331
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje		4.000	4.000	2.202	3.313.
610000	Tekući rashodi	2.719.400	2.673.150	2.673.150	2.406.758	2.369.003
II	Kapitalni izdaci	1.021.400	926.420	926.420	654.831	1.455.386
615000	Kapitalni grantovi	1.016.400	921.420	921.420	553.717	1.453.078
615100	Kapitalni grantovi drugim razinama vlade		921.420	921.420	553.717	1.453.078
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.000	5.000-	5.000-	101.114	2.308-
821300	Nabavka opreme	-	5.000	5.000	3.068	2.308-
821500	Nabavka trajnih sredstava u obliku prava				98.046	
591000	Sredstva proračunske pričuve	38.600	24.730	24.730	-	-
Ukupno rashodi i izdaci		3.779.400	3.624.300	3.624.300	3.061.589	3.824.389
Višak prihoda nad rashodima -SUFICIT					128.389	
Broj zaposlenih					53	