



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE BANOVIĆI

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2622-6/20



Sarajevo, septembar 2021.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	3
II	REZIME DATIH PREPORUKA	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	11
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	12
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	12
6.1.1	Prihodi i primici	12
6.1.1.1	Prihodi od poreza.....	12
6.1.1.2	Neporezni prihodi	13
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	14
6.1.1.4	Primici od zaduživanja	15
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	15
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	16
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	17
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	19
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	19
6.1.2.6	Izdaci za otplatu dugova	20
6.1.3	Finansijski rezultat	21
6.2	BILANS STANJA.....	22
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	22
6.2.2	Stalna sredstva.....	23
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	23
6.2.4	Izvori sredstava	24
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	24
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	25
7.	JAVNE NABAVKE	25
8.	SUDSKI SPOROVI	26
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	27
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	28
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	29
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine.....	32
	Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine.....	33

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Banovići (u daljem tekstu: Općina)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2020. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost kratkoročnih potraživanja u iznosu od najmanje 122.160 KM i kratkoročnih plasmana u iznosu od 121.469 KM s obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno knjigovodstveno evidentiranje. Nisu uspostavljene ni potpune pomoćne evidencije, ne vrši se praćenje naplate potraživanja i preknjižavanje potraživanja starijih od šest mjeseci na sumnjiva i sporna, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor (tačka 6.1.1 i 6.2.1 Izvještaja);**
- 2. Dugoročne obaveze po osnovu ugovora o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture i za finansiranje izgradnje regionalne deponije za kruti otpad u ukupnom iznosu od 3.419.480 KM i povezana dugoročna potraživanja u iznosu od 485.735 KM nisu knjigovodstveno evidentirani, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zbog toga Bilans stanja ne daje tačan podatak o stanju dugoročnih obaveza, dugoročnih potraživanja i izvora sredstava (tačka 6.1.2.6 Izvještaja);**
- 3. Nije sačinjena Analiza iskaza (tekstualni dio) kao sastavni dio godišnjeg finansijskog izvještaja, što nije u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještaju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 6. Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od Općine u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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



Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Općine odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Općine;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.



2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Općine Banovići za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Općine za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Tekući transferi su realizovani bez donošenja posebnih odluka i potpisivanja ugovora kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, praćenje namjenskog utroška, izvještavanje i nadzor. Krajnjim korisnicima tekućih transfera nije utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, što nije u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 6.1.2.3 Izvještaja);**
2. **Na datum bilansa nije proveden cjelovit popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).**

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

Nezavisni smo od Općine u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Općina Banovići, Grad Živinice i Općina Kladanj su zajedno 2013. godine osnovali JP „Eko-Sep“ d.o.o. Živinice za upravljanje otpadom na njihovom području. Skupština preduzeća nije podnijela Godišnji izvještaj o poslovanju preduzeća „Eko-Sep“ Općinskom vijeću, što nije u skladu sa članom 79. Statuta preduzeća (tačke 6.1.2.3 i 6.1.2.6 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Općine odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Općine, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28. 9. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi FBiH kako bi se Općinsko vijeće odjavilo kao poseban porezni obveznik, a glavni identifikacioni broj dodijelio samo Općini i Općinskom pravobranilaštvu kao pravnim licima.	tačka 4.
2.	Računovodstvene politike Općine Banovići usaglasiti sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	tačka 4.
3.	Uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	tačka 4.
4.	Sistematizovati i uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	tačka 4.
5.	Donijeti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	tačka 4.
6.	Odlukom o izvršavanju budžeta Općine utvrditi detaljnu strukturu rashoda i izdataka budžeta i način njihovog izvršavanja, upravljanje finansijskom i nefinansijskom imovinom i prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	tačka 5.
7.	Sačinjavati planove novčanih tokova i operativne planove, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	tačka 5.
8.	Sačinjavati Analizu iskaza (tekstualni dio) kao sastavni dio Godišnjeg finansijskog izvještaja, kao i sve obrasce za periodično izvještavanje, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	tačka 6.
9.	Uspostaviti pomoćne evidencije potraživanja po osnovu koncesionih naknada i u saradnji sa nadležnim kantonalnim ministarstvom pratiti njihovu naplatu.	tačka 6.1.1.2
10.	Neurošena namjenska sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća iskazivati na vremenskim razgraničenjima, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	tačka 6.1.1.2
11.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.	tačka 6.1.2.2
12.	Rashode i izdatke planirati i knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Kontnim planom za budžetske korisnike koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 6.1.2.2
13.	Odlukom o izvršenju Budžeta Općine utvrditi način raspodjele sredstava tekućih transfera, kriterije za odabir korisnika i propisati namjenu njihovog korištenja, te putem javnog poziva vršiti njihovu raspodjelu.	tačka 6.1.2.3

14.	Za realizaciju tekućih transfera zaključivati ugovore, u cilju regulisanja međusobnih odnosa, uspostave adekvatnog nadzora i načina postupanja u situacijama kada korisnik ne dostavi izvještaj o utrošku ili kada sredstva nisu namjenski utrošena.	tačka 6.1.2.3
15.	Osigurati da Skupština JP „Eko-Sep“ d.o.o. Živinice podnosi Općinskom vijeću, kao osnivaču, Godišnji izvještaj o poslovanju preduzeća, u skladu sa odredbama Statuta preduzeća.	tačka 6.1.2.3
16.	Dugoročne obaveze i povezana potraživanja Općine po osnovu potpisanih ugovora o kreditima evidentirati u Glavnoj knjizi, na odgovarajućim pozicijama propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 6.1.2.6
17.	Uspostaviti potpune evidencije potraživanja u glavnoj i pomoćnim knjigama, pratiti njihovu naplatu, utuživati i otpisivati sumnjiva i sporna potraživanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	tačka 6.2.1
18.	Donijeti Odluku o nekategorisanim cestama na području Općine, u skladu sa Zakonom o cestama FBiH, u cilju uređenja njihove izgradnje, korištenja, održavanja, zaštite i rekonstrukcije.	tačka 6.2.2
19.	Provesti aktivnosti na utvrđivanju prava vlasništva nad građevinskim objektima koji se vode u općinskim poslovnim knjigama i njihovoj uknjižbi kod nadležnog suda.	Tačka 6.2.2
20.	Godišnji popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te rashodovanje stalnih sredstava vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 6.2.5

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet Općine Banovići za 2020. godinu;
- Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Banovići za 2020. godinu;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine Banovići;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o cestama u FBiH;
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina je jedinica lokalne samouprave uspostavljena Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom FBiH, Ustavom Tuzlanskog kantona i kantonalnim zakonodavstvom i Statutom Općine. Općina ima vlastite nadležnosti ustanovljene ustavom i zakonom i bavi se pitanjima od lokalnog značaja, koja nisu isključena iz njene nadležnosti, niti dodijeljena u nadležnost neke druge vlasti na osnovu ustava i zakona.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a naročito: 1) osiguranje i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda; 2) donošenje budžeta; 3) donošenje programa i planova razvoja Općine; 4) utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite okoline; 5) donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova; 6) utvrđivanje i provođenje stambene politike; 7) utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; 8) upravljanje i raspolaganje imovinom; 9) upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, prikupljanje i odlaganje čvrstog otpada, javna čistoća, lokalna groblja, lokalni putevi i mostovi, ulična rasvjeta, javna parkirališta, parkovi); 10) donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz nadležnosti; 11) odlučivanje o zaduženju; 12) lokalni javni prevoz; 13) predškolsko i osnovno obrazovanje; 14) kultura i sport, kao i druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz nadležnosti, niti su dodijeljeni u nadležnost nekog drugog nivoa vlasti.

Organi Općine su Općinsko vijeće i načelnik. Vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 25 vijećnika. Načelnik je izvršni organ Općine, koji je predstavlja i zastupa, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i načelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu sa Izbornim zakonom BiH.

Aktuelni načelnik Općine je Bego Gutić koji je imenovan od 15. 12. 2020. godine, a do tog datuma funkciju načelnika obavljao je Midhat Husić, koji je imenovan 1. 11. 2016. godine.

Poslovi iz nadležnosti obavljaju se putem: Kabineta načelnika, Stručne službe općinskog načelnika, Službe za budžet, finansije i inspeksijske poslove, Službe za opću upravu, geodetske, imovinsko-pravne poslove i katastar, Službe za stambeno komunalne poslove, društvene djelatnosti i zajedničke poslove, Službe za prostorno uređenje, planiranje, razvoj i poduzetništvo, Službe civilne i protivpožarne zaštite, Stručne službe Općinskog vijeća I Općinskog pravobranilaštva.

Pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji ukupno su sistematizovana 103 radna mjesta, od čega u Jedinstvenom općinskom organu uprave 95, u Općinskom pravobranilaštvu tri i u Stručnoj službi Općinskog vijeća pet. Na 31. 12. 2020. godine bilo je 99 zaposlenih, od čega u Jedinstvenom općinskom organu uprave 91, u Općinskom pravobranilaštvu tri i u Stručnoj službi Općinskog vijeća pet.

Sjedište Općine je u Ulici Alije Dostovića 1.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara do septembra 2021. godine, sa prekidima.



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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Općine za 2008. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. Zbog značajnog protoka vremena i izmjene zakonskih propisa, u ovoj reviziji nismo izvršili ocjenu postupanja po preporukama iz ranijeg perioda.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 20 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Općina u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,^[1] Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH^[2] i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH^[3] nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.^[4]

Rukovodstvo Općine odgovorno je za uspostavljanje, razvoj i implementaciju funkcionalnog sistema interne kontrole u instituciji, u skladu s propisima koji to regulišu. Odgovorno je i da ciljeve korisnika javnih sredstava ostvaruje upravljanjem tim sredstvima na zakonit, ekonomičan, efikasan i efektivan način. Također, je odgovorno za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama institucije, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Općinsko vijeće je 31. 10. 2017. godine donijelo Odluku o uspostavi registra budžetskih korisnika općine Banovići kojom su određeni sljedeći budžetski korisnici: Jedinstveni općinski organ, Općinsko vijeće i Općinsko pravobranilaštvo, te da Služba za budžet, finansije i inspekcijske poslove vrši spis budžetskih korisnika u registar, brisanje iz registra, kao i sve druge promjene na osnovu Odluke općinskog načelnika, uz saglasnost Općinskog vijeća.

U skladu s članom 6. Zakona o principima lokalne samouprave, Općina kao jedinica lokalne samouprave ima svojstvo pravnog lica. Međutim, i Općinsko vijeće je također porezno registrovano kao pravno lice (dodijeljen mu je glavni identifikacioni broj), što nije u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i članom 18. Statuta Općine.

^[1] „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

^[2] „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

^[3] „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

^[4] COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Organizacija i način rada Općine uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinственог опćинског органа управе, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, radnim odnosima, plaćama i naknadama u Općinskom pravobranilaštvu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Općinskog vijeća. Donesen je veliki broj internih akata iz nadležnosti, kojima je uređeno poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni. **Pravilnik o procedurama evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura općinskog organa državne službe, Računovodstvene politike i Pravilnik o popisu imovine i obaveza, koji su doneseni 2007. godine, nisu usklađeni sa izmjenama zakonskih propisa.**

Upravljanje rizicima je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. Pravilnik o internim kontrolama nije donesen, te nije izvršena procjena rizika za značajnije procese u svim ključnim segmentima poslovanja. Iako je u 2016. godini Općina zaključila ugovor sa SEVOI GRUPA za „Projekat uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa FUK-om“, u iznosu 6.669 KM, kroz implementaciju ovog ugovora izvršena je samo obuka rukovodioca za FUK i izrađen dio mape procesa koji se ne koristi. Konstatujemo da nije izrađena mapa procesa za transfere i kapitalna ulaganja, Strategija upravljanja rizicima, kao ni registar rizika. Izrađene mape procesa nisu distribuirane po službama radi korištenja.

Kontrolne aktivnosti se baziraju na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. Iako je Općina donijela određene politike i procedure, konstatujemo da dokumentovanje i evidentiranje finansijskih i drugih transakcija nije dovoljno uređeno internim aktima.

Općina je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, ali Odluka o imenovanju koordinatora za FUK ne sadrži opis njegovih zadataka, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Naši nalazi ukazuju na to da Općina nije uspostavila zadovoljavajući sistem internih kontrola koji se zasniva na COSO modelu, kako to nalažu odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona u skladu sa odredbama člana 44. Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- **poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi FBiH kako bi se Općinsko vijeće odjavilo kao poseban porezni obveznik, a glavni identifikacioni broj dodijelio samo Općini i Općinskom pravobranilaštvu kao pravnim licima;**
- **Računovodstvene politike Općine Banovići usaglasiti sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;**
- **uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Interna revizija

Iako je bila obavezna, prema članu 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹ i članu 13. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, Općina nije uspostavila jedinicu za internu reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općine sistematizovano je radno mjesto internog revizora, ali nije popunjeno. Općina nema saglasnost

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16



Centralne harmonizacijske jedinice FBiH na doneseni Pravilnik. Odluku o raspisivanju Javnog konkursa za prijem internog revizora za poslove interne revizije, donesena je u julu 2020. godine, ali procedura prijema internog revizora, zbog žalbenog postupka, nije bila završena ni u vrijeme izrade ovog Izvještaja.

Preporuka:

- **sistematizovati i uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Općinsko vijeće je 31. 5. 2019. godine donijelo Akcioni plan za prevenciju korupcije u općinskoj upravi Banovići (2018-2020. godina). Općinski načelnik je u 2019. godini imenovao Radnu grupu sa zadatkom za praćenje implementacije ovog Akcionog plana, kao i redovno informisanje o uočenim problemima u njegovoj implementaciji. Nije donesen Plan integriteta, a imenovana Radna grupa nije sačinila Izvještaj o realizaciji Akcionog plana za 2020. godinu.

Preporuka:

- **donijeti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.**

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Općinsko vijeće je 31. 12. 2019. godine donijelo Budžet Općine za 2020. godinu u iznosu od 12.970.290 KM i Odluku o izvršenju Budžeta Općine za 2020. godinu. Prvi rebalans budžeta donesen je 2. 4. 2020. godine, kojim je Budžet Općine povećan za 657.377 KM i iznosio je 13.627.667 KM. Drugi rebalans donesen je 16. 7. 2020. godine, kojim je Budžet smanjen za 119.056 KM i iznosio je 13.508.611 KM. Treći rebalans budžeta donesen je 1. 9. 2020. godine, kojim je Budžet Općine povećan za 401.271 KM i iznosio je 13.909.882 KM.

Trećim izmjenama i dopuna Budžeta Općine Banovići za 2020. godinu odobren je ukupan budžet u iznosu od 13.909.882 KM, u okviru kojeg su prihodi i primici planirani u iznosu od 11.183.690 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 13.909.882 KM. Za višak rashoda nad prihodima u ukupnom iznosu 2.726.192 KM planirano je da će se pokriti iz viška prihoda nad rashodima iz prethodnih godina.

Odlukom o izvršavanju budžeta Općine za 2020. godinu nije utvrđena detaljna struktura rashoda i izdataka budžeta (tekućih transfera) i način njihovog izvršavanja, upravljanje finansijskom i nefinansijskom imovinom i prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava, što nije u skladu sa članom 7. Zakona o budžetima u FBiH.

Revizijom smo utvrdili da pri planiranju, izradi, donošenju i izvršenju Budžeta Općine nisu poštovane odredbe članova 53. stav 1. i 63. Zakona o budžetima u FBiH² jer nadležna općinska služba za finansije nije sačinjavala godišnje i kvartalne operativne planove novčanih tokova po mjesecima, a nije formiran ni Odbor za likvidnost budžeta koji je trebao razmatrati te planove.

Također smo utvrdili da pri izvještavanju nisu poštovane odredbe člana 16. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH³ u dijelu koji se odnosi na sačinjavanje obrasca 9. Izvještaj o namjenskom utrošku transfera, uz tekstualna obrazloženja o namjenskom utrošku ili razlozima za neutrošena sredstva.

² „Službene novine FBiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16

³ „Službene novine FBiH“, broj 69/14, 14/15, 4/16



U Izvještaju o izvršenju Budžeta Općine za 2020. godinu konstatovano je sljedeće ostvarenje budžeta po budžetskim korisnicima:

u KM

R. br.	Budžetski korisnik	Planirano	Realizovano	Index
1	2	3	4	5
1.	Jedinstveni općinski organ	13.027.182	9.998.681	76,75
2.	Općinsko vijeće	654.800	466.757	71,28
3.	Općinsko pravobranilaštvo	227.900	128.297	56,30
Ukupno rashodi i izdaci i finansiranje		13.909.882	10.593.735	76,16

Općinsko vijeće je 31. 3. 2021. godine donijelo Zaključak o neusvajanju Izvještaja o radu općinskog načelnika i općinskog organa uprave za 2020. godinu. Također je 30. 4. 2021. godine donijelo Zaključak o neusvajanju Izvještaja o izvršenju Budžeta Općine za 2020. godinu.

Preporuke:

- *Odlukom o izvršavanju budžeta Općine utvrditi detaljnu strukturu rashoda i izdataka budžeta i način njihovog izvršavanja, upravljanje finansijskom i nefinansijskom imovinom i prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *sačinjavati planove novčanih tokova i operativne planove, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Općina je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

Uz godišnje računovodstvene izvještaje nije sačinjena Analiza iskaza (tekstualni dio) kojim je trebalo obrazložiti izvršenje budžeta u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *sačinjavati Analizu iskaza (tekstualni dio) kao sastavni dio Godišnjeg finansijskog izvještaja, kao i sve obrasce za periodično izvještavanje, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su ukupno ostvareni prihodi i primici u iznosu od 8.383.680 KM. Iskazane prihode i primitke čine: prihodi od poreza (4.307.206 KM), neporezni prihodi (3.374.088 KM), primljeni tekući i kapitalni transferi (639.822 KM) i primici od domaćeg zaduživanja (62.564 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najznačajnijoj mjeri odnose se na prihode od: indirektnih poreza (2.189.074 KM), poreza na dohodak (1.679.978 KM) i poreza na imovinu (431.638 KM).

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 3.374.088 KM, u okviru kojih su najznačajniji prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija (1.220.741 KM), ostale budžetske naknade i takse (1.175.105 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (434.628 KM), komunalne takse (190.938 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (152.285 KM).

U okviru prihoda od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija, najznačajniji su **prihodi od davanja na eksploataciju prirodnih resursa (koncesionih naknada)** sa ostvarenjem od 1.164.861 KM. Koncesiona naknada se uplaćuje na osnovu izdatih Rješenja Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Tuzlanskog kantona koncesionarima, od kojih se jedan primjerak dostavlja i Općini. Na depozitni račun Općine se sa depozitnog računa Ministarstva finansija Tuzlanskog kantona doznačava 80% od uplaćenih sredstva od koncesija.

Zaključenim Ugovorom o koncesiji između Ministarstva industrije, energetike i rudarstva Tuzlanskog kantona i Rudnika mrkog uglja Banovići (u daljem tekstu: RMU Banovići) od 21. 12. 2012. godine definisana je obaveza plaćanja koncesione naknade po toni eksploatisane količine mrkog uglja u iznosu od 1 KM po toni. U skladu sa zaključenim Ugovorom o koncesiji između Ministarstva industrije, energetike i rudarstva TK i privrednog društva Plantrans Dijabaz d.o.o. Banovići od 8. 8. 2012. godine definisana je obaveza plaćanja koncesione naknade po toni eksploatisane količine dolerit-dijabaza u iznosu od 0,75 KM/ po kubnom metru. U okviru iskazanog iznosa prihoda po ovom osnovu, na prihode po osnovu uplata RMU Banovići odnosi se 1.113.043 KM i na prihode po osnovu uplata Plantrans Dijabaz 51.818 KM. Obavljenom revizijom utvrdili smo da RMU Banovići nije uplatio koncesionu naknadu za period septembar-decembar 2020. godine, a Plantrans Dijabaz za prvi, treći i četvrti kvartal 2020. godine. **S obzirom na to da nisu uspostavljene pomoćne evidencije potraživanja po osnovu koncesija i da nije vršena adekvatna kontrola naplate prihoda po ovom osnovu, konstatujemo da nije osigurano praćenje i nadzor nad prikupljenim sredstvima od koncesione naknade, što nije u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH i jednim dijelom imalo je za posljedicu nenaplaćene prihode u iznosu od najmanje od 450.000 KM.**

Ostale budžetske naknade i takse iskazane u iznosu od 1.175.105 KM ostvarene su po osnovu naplaćenih naknada za zemljište i izgradnju 310.556 KM (naknade za dodijeljeno zemljište, za uređenje građevinskog zemljišta, za korištenje građevinskog zemljišta, po osnovu prirodne pogodnosti-rente), općinske komunalne naknade 850.993 KM (općinska komunalna naknada, naknada za izgradnju i održavanje javnih površina, ostale općinske naknade) i naknade za zauzimanje javnih površina 13.556 KM.

Posebne naknade i takse po federalnim i drugim propisima iskazane u iznosu od 434.628 KM ostvarene su po osnovu naplaćenih naknada i taksi iz oblasti premjera i katastra (81.138 KM), cestovnih naknada (173.360 KM) i posebnih naknada od prirodnih i drugih nesreća (180.130 KM). U skladu sa Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, donesen je Plan korištenja sredstava posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća za 2020. godinu i sačinjen Godišnji izvještaj o prikupljanju, raspodjeli i korištenju sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u 2020. godini u kojem je konstatovan utrošak 139.111 KM. Prema prezentiranoj dokumentaciji, stanje novčanih sredstava na posebnom namjenskom računu Civilne zaštite na 31. 12. 2020. godine iznosilo je 230.166 KM, a neizmirene obaveze koje su se trebale platiti iz ovih sredstava iznosile su 2.175 KM. **Za neutrošena namjenska sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća utvrdili smo da se prilikom izrade godišnjeg izvještaja za 2020. godinu nisu prenosila na vremenska razgraničenja, što je obaveza propisana članovima 48. i 78. Zakona o budžetima i članom 56. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor. Navedeno je imalo za posljedicu da su iskazani prihodi u finansijskim izvještajima za 2020. godinu precijenjeni za 41.019 KM, za koji iznos je i finansijski rezultat za 2020. godinu potcijenjen.**

**Preporuke:**

- *uspostaviti pomoćne evidencije potraživanja po osnovu koncesionih naknada i u saradnji sa nadležnim kantonalnim ministarstvom pratiti njihovu naplatu;*
- *neurošena namjenska sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća iskazivati na vremenskim razgraničenjima, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.*

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi iskazani su u iznosu od 639.822 KM, od čega se na primljene tekuće transfere od ostalih nivoa vlasti odnosi 204.902 KM i na primljene kapitalne transfere od ostalih nivoa vlasti 434.920 KM.

u KM

Red. broj	Naziv transfera	Primljeni iznos sredstava
1	2	3
1.	Primljeni tekući transferi od FBiH i Tuzlanskog kantona:	204.902
1.1.	Pomoć Vlade FBiH općinama za sanaciju posljedica nastalih usljed proglašenja pandemije COVID-19	125.000
1.2.	Transfer od Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za proljetnu sjetvu	16.237
1.3.	Primljeni transfer od Ministarstva za boračka pitanja TK za jednokratne pomoći boračke populacije	52.355
1.4.	Primljeni transfer od Ministarstva obrazovanja i nauke TK za prevoz učenika na relaciji MT Brezovača – JU O.Š. Ribnica	11.310
2.	Primljeni kapitalni transferi od FBiH i Tuzlanskog kantona:	434.920
2.1.	Kapitalni transfer od Vlade FBiH za namjenske projekte	176.325
2.2.	Kapitalni transferi od TK za namjenske projekte	258.595
Ukupno doznačeno od viših nivoa vlasti		639.822

Primljeni transferi od FBiH ostvareni su u ukupnom iznosu od 317.562 KM, od čega je na poziciji tekućih transfera iskazana 141.237 KM i kapitalnih transfera 176.325 KM. Vlada FBiH je 29. 7. 2020. godine donijela Odluku V broj 1058/2020 kojom je sa budžetske pozicije Federalnog ministarstva finansija raspodijelila sredstva u ukupnom iznosu od 30.000.000 KM gradovima i općinama na ime finansijske pomoći u sanaciji posljedica nastalih usljed proglašenja pandemije COVID-19 i za sufinansiranje projekata. Ovom Odlukom, Općini Banovići su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 301.325 KM, od čega kao jednokratna finansijska pomoć 125.000 KM i za izvođenje radova na rekonstrukciji i asfaltiranju cesta na tri dionice u MZ Brezovača, MZ Repnik i MZ Banovići Selo 176.325 KM. Ugovorom o dodjeli pomoći iz Budžeta FBiH koji je 4. 8. 2020. godine zaključen sa Federalnim ministarstvom finansija definisani su namjena sredstava i obaveza Općine da dostavi izvještaj o namjenskom utrošku sredstava do 30. 6. 2021. godine. Prema prezentiranom Izvještaju i dokumentaciji, Općina je sredstva namjenski utrošila za realizaciju odobrenih kapitalnih projekata i realizaciju Tekućeg transfera za subvencije samostalnim poduzetnicima i obrtnicima za ublažavanje socio-ekonomskih posljedica izazvanih pandemijom COVID-19.

Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Općina su 18. 6. 2020. godine zaključili Sporazum o realizaciji programa poticanja proljetne sjetve kojom se Ministarstvo obavezalo da će sufinansirati nabavku sjemena, mineralnog đubriva i zaštitnih sredstava u iznosu do 100.000 KM. Shodno Sporazumu, Općina je imala obavezu da sačini Listu krajnjih korisnika programa, izvrši obračun troškova proljetne sjetve za svakog krajnjeg korisnika na osnovu dostavljenih faktura i fiskalnih računa, kao i da donese akt o odobravanju i isplati sredstava. Općina se obavezala da će svi krajnji korisnici programa poticanja proljetne sjetve biti upisani u Registar poljoprivrednih gazdinstava ili Registar klijenata (RPG ili RK), s tim da maksimalni iznos novčane podrške po krajnjem korisniku iznosi 1.000 KM. Prema prezentiranom, Općina je zbog nemogućnosti dokazivanja da su krajnji korisnici/ aplikanti,



prije objave Javnog poziva za dodjelu sredstava, bili upisani u RPG ili RK, namjenski utrošili samo 16.237 KM, te su ostatak sredstava 30. 11. 2020. godine u iznosu od 83.763 KM vratili u Budžet FBiH.

6.1.1.4 Primici od zaduživanja

Primici od domaćeg zaduživanja iskazani su u iznosu od 62.564 KM, u skladu sa potpisanim Ugovorom o regulisanju međusobnih odnosa između Općine i JP Komunalac Banovići, što smo detaljnije obrazložili pod tačkom 6.1.2.6 Izvještaja.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazani su rashodi izdaci u iznosu od 10.593.735 KM. Rashode i izdatke čine: kapitalni izdaci (3.077.677 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (2.897.250 KM), bruto plaće i naknade plaća, naknade troškova zaposlenih i doprinosi poslodavca (2.752.934 KM), izdaci za materijal i usluge (1.620.916 KM) i kapitalni transferi (244.959 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća (sa doprinosima poslodavca) sa 31. 12. 2020. godine iskazane su u ukupnom iznosu od 2.406.645 KM.

Obračun plaća i naknada plaća vrši se u skladu sa Odlukom o plaćama i naknadama koju je Općinsko vijeće donijelo 30. 12. 2013. godine. Ovom Odlukom uređene su plaće i naknade svih izabраних dužnosnika, nosilaca izvršnih dužnosti, imenovaniх dužnosnika, državnih službenika i namještenika u Jedinstvenom općinskog organu uprave i Općinskom pravobranilaštvu. Koeficijenti i platni razredi utvrđeni ovom Odlukom usklađeni su sa koeficijentima i platnim razredima koji su utvrđeni Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH. Osnovna plaća određuje se množenjem osnovice sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda. Visina osnovice za obračun plaće utvrđuje se na osnovu najniže neto satnice dogovorene sa sindikatom na način da se najniža neto satnica množi sa fondom radnih sati u mjesecu. Sporazumom između načelnika Općine i Sindikalne organizacije Općine od 1. 11. 2018. godine utvrđena je osnovica za obračun plaće u iznosu od 315 KM i bod za obračun plaće u iznosu od jedan. Odlukom o izvršenju Budžeta Općine za 2020. godinu primjenjuje se osnovica utvrđena navedenim Sporazumom. Utvrđeni iznos osnovne plaće uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu penzijskog staža, a najviše do 20%.

Najviša isplaćena plaća isplaćena je u neto iznosu od 3.610 KM, a najniža u neto iznosu od 720 KM. Prosječna neto plaća iznosila je 1.111 KM.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je za 2020. godinu.

Naknade troškova zaposlenih u iznosu od 346.290 KM, u okviru kojih se na naknade za topli obrok odnosi 203.252 KM, regres za godišnji odmor 47.239 KM, pomoći u slučaju smrti i bolesti 30.316 KM, naknade za prevoz 30.144 KM i otpremnine zbog odlaska u penziju 29.869 KM.

Isplata toplog obroka vršena je u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema zadnjem objavljenom statističkom podatku.

Obračun i isplata regresa za 2020. godinu izvršena je u skladu sa Rješenjem o isplati regresa koju je donio Općinski načelnik u iznosu od 467 KM, odnosno 50% prosječne neto plaće u FBiH po zadnjem objavljenom statističkom podatku.

Za odabrani uzorak za obračun plaća (septembar i decembar 2020. godine), kao i obračun naknada za topli obrok, prevoz, regres i otpremnine nismo utvrdili nepravilnosti.



6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.620.915 KM, što predstavlja 22% ukupnih rashoda i izdataka Općine. Strukturu ovih izdataka najvećim dijelom čine izdaci za ugovorene i druge posebne usluge (559.991 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (519.101 KM), izdaci za energiju (229.505 KM), izdaci za tekuće održavanje (210.684 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (48.385 KM) i izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara (37.661 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge iskazane su u iznosu od 559.991 KM, a najvećim dijelom odnose na ostale nespomenute usluge i dadžbine (170.247 KM), izdatke za naknade općinskih vijećnika (160.076 KM), izdatke za bruto naknade komisijama (61.363 KM) i ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti (34.990 KM).

Obračun i isplata naknada vijećnicima vrši se na osnovu Odluke o plaćama i naknadama. Mjesečna naknada (paušal) vijećnicima utvrđena je u visini od 1,6 osnovice za obračun plaće od 315 KM što iznosi 504 KM po svakoj održanoj sjednici na kojoj je vijećnik bio prisutan. Iznos paušala se umanjuje za 10% za neopravdano odsustvovanje sa sjednica Općinskog vijeća.

Izdaci za bruto naknade komisijama iskazani su u iznosu od 61.363 KM (neto 54.297 KM). U okviru iskazanog neto iznosa naknada, na isplate naknada članovima komisija koje je formirao općinski načelnik odnosi se 41.665 KM, članovima Štaba Civilne zaštite 16.205 KM i izvjestiocima na sjednicama Općinskog vijeća 3.493 KM. Najznačajnije naknade su isplaćene članovima Komisije za tehnički pregled građevina (13.515 KM) i Komisije za javne nabavke (7.022 KM). **Utvrđili smo da naknade članovima komisija koji su zaposlenici Općine nisu imale karakter nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. stav 1) i 2) tačka 4. Zakona o porezu na dohodak i članovima 8. i 12. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak. Za isplaćene naknade zaposlenicima nije izvršen obračun i isplata poreza i doprinosa u skladu s navedenim propisima, kojima je definisano da se naknade zaposlenima po osnovu angažmana po bilo kojem osnovu, bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan radnog vremena, smatraju oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti i kao takve se oporezuju na način propisan članom 27. Zakona o porezu na dohodak i članovima 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima i članovima od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračuna i uplate doprinosa.**

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti iskazani su u iznosu od 34.990 KM, a odnose se na bruto isplate naknada članovima komisija koje je formiralo Općinskog vijeće, i to: Komisije za procjenu prometne vrijednosti građevinskih objekata (20.020 KM) i Komisija za procjenu prometne vrijednosti zemljišta (14.970 KM).

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge iskazani su u iznosu od 519.101 KM, a najvećim dijelom odnose se na izdatke za usluge održavanja čistoće u iznosu od 414.413 KM. Radi se o komunalnim uslugama održavanja cesta u ljetnom i zimskom periodu, održavanja čistoće i održavanja javnih površina koje vrši JP „Komunalno“ d.o.o. Banovići, u skladu sa potpisanim ugovorima. Testiranjem fakturiranih cijena nismo konstatovali značajnije nepravilnosti.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 210.684 KM, a najvećim dijelom odnose na nabavku materijala za održavanje ulične rasvjete (84.600 KM), usluge održavanja ulične rasvjete (57.888 KM), usluge opravki i održavanja opreme (13.814 KM) i nabavku materijala za opravku i održavanje opreme (12.286 KM).

Izdaci za ostale nespomenute usluge i dadžbine iskazani su u iznosu od 170.247 KM. Na osnovu uvida u uzorak, utvrđili smo da su na ovoj poziciji knjižena nepovratno doznačena sredstva JU Dom zdravlja Banovići za provođenje preventivnih mjera zaštite i spašavanja prouzrokovanih COVID-19 u iznosu od 15.000 KM, plaćanje fakture za Glavni projekat sanacija objekata „Holandske kuće“ na području Općine 7.008 KM, plaćanje okončanih situacija za izvršene radove „Betoniranje korita Kasumovičkog potoka u naselju Kasumovići, I faza“ 12.589 KM i za izvršene radove „Sanacije deformacija uzrokovanih klizištem na cesti u naselju Husanovići, MZ Omazići“ 11.574 KM. **S obzirom na to da se u predmetnim slučajevima radi o izdacima koji su trebali biti evidentirani kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava, tekuće održavanje i tekući transfer, konstatujemo da ovi rashodi i izdaci**



nisu planirani i knjigovodstveno evidentirani u skladu s kontnim planom koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- **poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima;**
- **rashode i izdatke planirati i knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Kontnim planom za budžetske korisnike koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani u iznosu od 2.897.250 KM odnose se na transfere drugim nivoima vlasti (1.651.771 KM), transfere pojedincima (411.035 KM), subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (338.094 KM), subvencije javnim preduzećima (280.335 KM), transfere neprofitnim organizacijama (190.320 KM) i ostale grantove – povrat i sl. (25.694 KM).

Tekući transferi drugim nivoima vlasti najvećim dijelom odnose se na transfere općinskim javnim ustanovama (Centar za kulturu i informisanje, Javna biblioteka, Sportsko kulturni centar, Dječije obdanište, Centar za zaštitu, razvoj i promociju turizma, Dom zdravlja i Centar za socijalni rad), FK „Budućnost“, ŽKK „RMU Banovići“ i transfer za Općinsku izbornu komisiju.

Tekući transferi pojedincima najvećim dijelom se odnose na transfere pojedincima – stručno osposobljavanje (99.974 KM), stipendije učenika i studenata 75.000 KM, pomoći boračkoj populaciji - korisnicima iz oblasti BIZ-e i stambeno zbrinjavanje (52.355 KM), transfer za naselja pogođena elementarnim nepogodama (59.548 KM) i naknada porodicama za rođenje djeteta (38.800 KM).

Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima odnose se na grant samostalnim poduzetnicima i obrtnicima za ublažavanje socio-ekonomskih posljedica izazvanih COVID-19 (150.000 KM), subvencije za podršku i promociju obrta, poduzetništva i poljoprivrede (148.185 KM) i subvencije za mlijeko (39.909 KM). **Grant samostalnim poduzetnicima i obrtnicima za ublažavanje socio-ekonomskih posljedica izazvanih COVID-19** finansiran je doznačenim sredstvima FBiH u iznosu od 125.000 KM i vlastitim sredstvima 25.000 KM. Općinski načelnik donio je Pravilnik o dodjeli bespovratnih finansijskih sredstava samostalnim poduzetnicima za pomoć u ublažavanju posljedica proglašena stanja nesreće uzrokovane pojavom koronavirusa (COVID -19) u 2020. godini. **Raspodjela sredstava izvršena je na osnovu raspisana dva javna poziva (septembar i oktobar), od čega je po Prvom javnom pozivu dodijeljeno 73.000 KM (73 korisnika, po 1.000 KM) i po Drugom javnom pozivu 77.000 KM (pet korisnika po 1.000 KM i 170 korisnika po 423,53 KM).** Kriteriji za dodjelu sredstava po Prvom javnom pozivu su bili: 1) da obavlja samostalnu djelatnost, obrte, srodne djelatnosti, ugostiteljsku, trgovačku djelatnost registrovanu na području Općine Banovići, osim izdvojenih poslovnih prostora koji su registrovani putem zaposlenika, a obavljaju djelatnost u okviru registrovanog obrta (dokaz kopija registrovane djelatnosti, ID broj; račun otvoren kod poslovne banke); 2) da ima sjedište na području Općine; 3) da nisu trajno odjavili djelatnost i 4) da su obuhvaćeni Naredbom Federalnog/ Kantonalnog štaba civilne zaštite o zabrani rada u vrijeme trajanja nesreće (COVID 19). U Drugom javnom pozivu mogućnost za dodjelu sredstava dobili su i korisnici kojima nije bio zabranjen rad po naredbama kriznih štabova, i to: autoprevoznici, taksisti, autoservisi, poljoprivredne djelatnosti i druge obrtničke djelatnosti.

Subvencije javnim preduzećima najvećim dijelom odnose se na subvencije općinskim javnim preduzećima za utvrđene namjene, od čega: JP „Vodovod i kanalizacija“ (22.000 KM, po Zaključku Vijeća za provođenje aktivnosti na smanjenju gubitka vode); JP „Toplane“ (48.455 KM, za izmirenje duga prema RMU „Banovići“ i 70.000 KM za rekonstrukciju kotla) i JP „Eko-Sep“ d.o.o. Živinice (126.880 KM).

Tekući transferi neprofitnim organizacijama najvećim dijelom odnose se na transfere prema mjesnim zajednicama za redovan rad, boračkim udruženjima, vjerskim zajednicama i ostalim udruženjima i zajednicama.



Revizijom tekućih transfera utvrdili smo sljedeće:

- Odlukom o izvršavanju budžeta Općine za 2020. godinu za tekuće transfere nije utvrđena obaveza donošenja Programa utroška sa kriterijima za raspodjelu i Javnog poziva, kao i vrednovanja projekata, na osnovu čega bi se utvrdila visina sredstava koja će se dodijeliti krajnjim korisnicima, već su iznosi sredstava za određene korisnike u Budžetu unaprijed određeni;
- Prilikom planiranja sredstava za realizaciju projekata nije primijenjen Pravilnik o kriterijima, postupku i načinu raspodjele sredstava iz Budžeta općine Banovići za projekte nevladinih organizacija i vjerskih zajednica po Javnom pozivu, koji je Općinsko vijeće donijelo 2014. godine, jer su nazivi korisnika sa iznosom odobrenih sredstava unaprijed određeni;
- Transferi za sport realizovani su u iznosu od 582.280 KM, od čega 340.000 sportskim klubovima (FK „Budućnost“ 180.000 KM, Savez UG sportskih klubova 110.000 KM i ŽKK „RMU Banovići“ 50.000 KM) bez zahtjeva korisnika, Javnog poziva i kriterija, kao i vrednovanja projekata, niti su donesene Odluke o odobravanju sredstava kojom bi se utvrdila namjena sredstava i obaveza izvještavanja korisnika po utrošku. Također, nisu ni zaključeni ugovori, kojim bi se utvrdila međusobna prava i obaveze. Navedeni korisnici nisu ni izvještavali o utrošku sredstava, a Općina nije pratila namjensko korištenje sredstava, čime nije osigurano namjensko raspolaganje budžetskim sredstvima u skladu sa članom 12. stav 3. Odluke o izvršavanju Budžeta Općine za 2020. godinu;
- Transferi javnim ustanovama i javnim preduzećima realizovani su putem mjesečnih tranši, bez donošenja posebnih odluka i potpisivanja ugovora kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, praćenje namjenskog utroška, izvještavanje i nadzor. Navedenim krajnjim korisnicima tekućih transfera nije utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, što nije u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.
- Obavljenom revizijom utvrdili smo da je općina Banovići, zajedno sa Gradom Živinice i Općinom Kladanj od 2013. godine osnivač JP „Eko-Sep“ d.o.o. Živinice, sa osnovnim kapitalom od 10.000 KM, od čega udjel Općine iznosi 3.000 KM (ili 30%). Preduzeće je osnovano za upravljanje otpadom na području ovih općina. Organi preduzeća su: Skupština, Nadzorni odbor, uprava i odbor za reviziju. Skupštinu preduzeća čine članovi – osnivači društva, putem predstavnika imenovanih posebnim odlukama općinskih načelnika. Nadzorni odbor ima predsjednika i dva člana koje se imenuju na period od četiri godine, u skladu sa odredbama Zakona o ministarskim, vladinim i drugim imenovanjima u FBiH. Općina je u 2020. godini preduzeću „Eko-Sep“ d.o.o. putem tekućih transfera doznačila sredstva u ukupnom iznosu od 126.880 KM, od čega 31.200 KM za sufinansiranje rada, 16.450 KM za servisiranje duga i 79.230 KM za troškove PDV-a. Značajnim smatramo napomenuti da ovo preduzeće još uvijek nije počelo raditi u punom kapacitetu i da implementira značajna kreditna sredstva (IDA i IBRD), uzeta putem Federalnog ministarstva finansija, čiji su garant povrata općine osnivači, kao i kredit EBRD-a za koji su se općine osnivači direktno zadužile. Konstatujemo da Skupština preduzeća nije podnijela Godišnji izvještaj o poslovanju preduzeća „Eko-Sep“ Općinskom vijeću, što nije u skladu sa članom 79. Statuta preduzeća. Detaljnije o kreditnim zaduženjima obrazložili smo pod tačkom 6.1.2.6 Izvještaja.

Preporuke:

- Odlukom o izvršenju Budžeta Općine utvrditi način raspodjele sredstava tekućih transfera, kriterije za odabir korisnika i propisati namjenu njihovog korištenja, te putem javnog poziva vršiti njihovu raspodjelu;
- za realizaciju tekućih transfera zaključivati ugovore, u cilju regulisanja međusobnih odnosa, uspostave adekvatnog nadzora i načina postupanja u situacijama kada korisnik ne dostavi izvještaj o utrošku ili kada sredstva nisu namjenski utrošena;
- osigurati da Skupština JP „Eko-Sep“ d.o.o. Živinice podnosi Općinskom vijeću, kao osnivaču, Godišnji izvještaj o poslovanju preduzeća, u skladu sa odredbama Statuta preduzeća.

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi mjesnim zajednicama realizovani su u iznosu od 244.959 KM.

U skladu sa Odlukom o izvršenju Budžeta Općine za 2020. godinu, planirana sredstva na ovoj poziciji koristila su se na osnovu Programa rada općinskog načelnika ili po ukazanoj potrebi na prijedlog nadležne službe, uz odobrenje općinskog načelnika. U okviru navedenog iznosa uzorkovali smo plaćene fakture za izvođenje radova na izgradnji armirano-betonskog potpornog zida u naselju Mrljevići, MZ Repnik (11.6245 KM), betoniranje dijela korita potoka Trešnjava, MZ Pribitkovići (21.037 KM) i izgradnja pločastog prelaza stara stambena zgrada – naselje Selo II (32.702 KM). Sve fakture su ispostavljene na osnovu zaključenih ugovora o izvođenju radova, ovjerenih predmjera i predračuna izvršenih radova i zapisnika o primopredaji izvedenih radova.

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 3.015.113 KM, a odnose se na opremu (9.710 KM), stalna sredstava u obliku prava (23.500 KM) i rekonstrukciju i investicijsko održavanje (2.981.903 KM).

Rekonstrukcija i investicijsko održavanje - Shodno Zakonu o principima lokalne samouprave i odredbama Statuta, Općinsko vijeće je imenovalo Koordinacioni tim za izradu Programa kapitalnih investicija sa zadatkom da pripremi i putem općinskog načelnika dostavi na razmatranje Općinskom vijeću Program kapitalnih investicija, što obuhvata: 1) prikupljanje obrazloženih projekata kandidovanih od mjesnih zajednica, općinskih službi za upravu, udruženja građana i dr. subjekata; 2) sagledavanje i analiziranje opravdanosti i utvrđivanje prijedloga Liste kapitalnih projekata za period od četiri godine i 3) na osnovu ukazane potrebe ili obezbijeđenih novčanih sredstava predlaganje Općinskom vijeću izmjena i dopuna Liste kapitalnih projekata. Općinsko vijeće je 30. 1. 2017. godine donijelo Zaključak kojim je usvojilo Listu kapitalnih projekata općine Banovići za period 2017-2021. godina koja je imala nekoliko izmjena i dopuna, a posljednji put 28. 2. 2020. godine.

Planom javnih nabavki za 2020. godinu obuhvaćeni su projekti sa Liste kapitalnih projekata, a njihova realizacija vršena je u skladu sa potpisanim ugovorima na osnovu Zakona o javnim nabavkama. Obavljenom revizijom testirali smo realizaciju faktura u iznosu od 2.286.634 KM (ili 76,68% ukupnog troška za ove namjene) u okviru sljedećih ugovora: Izvođenje radova na rekonstrukciji i asfaltiranju cesta i parkinga na području Općine Banovići (dva ugovora od 770.325 KM i 598.152 KM, RIAL-ŠPED d.o.o.); Izgradnja energetski efikasne rasvjete, te odvodnja otpadnih i površinskih voda na Trgu žrtava genocida Srebrenice IV faza (336.113 KM, grupa dobavljača u sastavu GPP Banovići i SE Sarajka d.o.o. Živinice); Izvođenje radova na izgradnji kanalizacione mreže u Poslovnoj zoni Sadnice (210.714 KM, RIAL-ŠPED d.o.o. Doboj Istok); Izvođenje radova na izgradnji javne rasvjete u naselju Brezici, Grad III (140.952 KM, Hasanagić d.o.o. Banovići); Izvođenje radova na izgradnji distributivnog vodovoda pitke vode Stražbenica-Poslovna zona Sadnice (124.348 KM, IGM-IUT Haskić d.o.o. Vitez), Izrada videonadzora na području grada (94.999 KM, BH Sigurnost d.o.o. Tuzla) i usluge nadzora nad izvedenim radovima (6.845 KM, Tanović d.o.o. Banovići i 4.186 KM, Institut za sigurnost i okoliš d.o.o. Tuzla). **Revizijom smo utvrdili da se kapitalna ulaganja evidentiraju kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava Općine. Sve ispostavljene privremene i konačne situacije prethodno je ovjerio nadzorni organ, a na kraju potvrdila nadležna općinska komisija u zapisniku o primopredaji radova.**

U okviru izdataka za rekonstrukciju i investicijsko održavanje, **na realizaciju Ugovora za izradu videonadzora na području grada, koji obuhvata nabavku opreme, ugradnju, puštanje u rad i obuku korisnika, odnosi se 94.999 KM.** Predmetni Ugovor zaključen je 13. 5. 2019. godine sa preduzećem BH Sigurnost d.o.o. Tuzla u vrijednosti od 98.940 KM, kojim je definisan rok od 90 dana za isporuku i ugradnju robe, puštanje u rad i izvršenje obuke korisnika videonadzornog sistema od dana prijema narudžbenice. Realizacija ovog Ugovora okončana je tek u junu 2020. godine. U Izvještaju Nadzornog organa o izgradnji videonadzora na području grada od 5. 6. 2020. godine, konstatovano je da su radovi izvedeni u skladu sa Ugovorom, kao i da su primijenjeni važeći tehnički standardi i propisi Zakona o



građenju Tuzlanskog kantona. U Zapisniku o primopredaji i puštanju u rad videonadzora od 16. 6. 2020. godine, koji je sačinila Komisija za primopredaju radova, konstatovano je da nakon pregleda gradilišne i druge dokumentacije, izvršenog terenskog obilaska i vizuelnog pregleda izvedenih radova komisija nema primjedbi. **Na osnovu uvida u prezentirani Zapisnik o izvršenom nadzoru utvrdili smo sljedeće razloge dugog trajanja realizacije ugovora:** 1) snimanjem trase uočeno je da nedostaje stub na dionici od MUP-a do pružnog prelaza, te je ovo trebalo završiti da se uspostave uslovi za nadzemno kabeliranje; 2) uklanjanje grana koje su smetale; 3) rađeno je isijecanje asfalta duž projektne trase kako bi se nastavili dalje radovi; 4) dio kabla postavljen nadzemno da se ne bi poklapao sa već postavljenim električnim vodom javne rasvjete; 5) uređenje zemljišta i asfaltiranje na dionici kuda prolazi kablovski vod; 6) na jednoj dionici je došlo do prekida kablova; 7) Općinsko vijeće izvršilo je izmjene broja kamera sa pet na tri i 8) oprema za praćenje nije mogla biti postavljena u prostorije MUP-a dok se ne dobije tražena suglasnost.

6.1.2.6 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova realizovani su u iznosu od 62.564 KM, a odnose se na doznačena sredstva Razvojnoj banci FBiH, u skladu sa Ugovorom o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture sektor „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“ potpisanim 1998. godine između Općine Banovići (kao zajmoprimca) i Vlade FBiH, zastupljene po Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (kao zajmodavca). Ovaj ugovor sačinjen je na osnovu kreditnog zaduženja Vlade FBiH kod Svjetske banke. Plaćanje obaveza po ovom kreditu vrši se dvaput godišnje, u skladu sa Otplatnim planom prema kojem posljednja rata ističe 2035. godina. **Obaveze Općine po ovom Ugovoru nisu knjigovodstveno evidentirane.**

S tim u vezi, Općina ima potpisan i Ugovor o regulisanju međusobnih obaveza sa JP Komunalac Banovići iz 1998. godine kojim je regulisano da će ovo preduzeće, shodno Planu otplate kredita Svjetske banke iskorištenog za sanaciju komunalne infrastrukture na području Općine Banovići, najkasnije pet dana prije datuma dospijeca otplate anuiteta, izvršiti uplatu iznosa anuiteta na račun Općine, kako bi Općina ova sredstva, shodno obavezama preuzetim zaključenim ugovorom o kreditu sa Vladom FBiH uplatila na odgovarajući račun Vlade FBiH. Općina je po ovom osnovu u 2020. godini ostvarila kapitalne primitke u iznosu od 62.564 KM. **Potraživanja Općine po ovom Ugovoru nisu knjigovodstveno evidentirana.**

Obavljenom revizijom utvrdili smo da je Općinsko vijeće 3. 10. 2019. godine donijelo Odluku o prihvatanju zaduženja po Ugovoru o kreditu o zajmu između Bosne i Hercegovine i Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) za projekat „Regionalna deponija za kruti otpad“ kojom je prihvaćeno supsidijarno zaduženje prema Federaciji BiH u ukupnom iznosu od 1.500.000 Eura za Općinu Banovići (srazmjerno vlasničkom udjelu u JP „Eko-Sep“ d.o.o. Živinice). Sredstva zajma su namijenjena za finansiranje Projekta „Regionalna deponija za kruti otpad“, sa rokom otplate 15 godina, grejs periodom tri godine i kamatnom stopom šestomjesečni EUROBOR plus marža 1% godišnje. Nakon toga, Evropska banka za obnovu i razvoj i grad Živinice i općine Banovići i Kladanj su 11. 12. 2019. godine potpisali Ugovor o podršci zajmu (broj 49631) u svrhu finansiranja izgradnje regionalne deponije za kruti otpad i reciklažnog dvorišta ukupne vrijednosti u iznosu od 5.000.000 Eura. **Općina nije evidentirala dugoročne obaveze po kreditu.**

Konstatujemo da po Ugovoru o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture sektor „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“ i Ugovoru o regulisanju međusobnih obaveza između Općine i JP Komunalac Banovići u Glavnoj knjizi i u Bilansu stanja na 31. 12. 2020. godine nisu iskazane dugoročne obaveze i dugoročna potraživanja u iznosu od 485.735 KM. Pored toga, u Glavnoj knjizi i u Bilansu stanja na 31. 12. 2020. godine nisu iskazane ni dugoročne obaveze po potpisanom Ugovoru o podršci zajmu sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj (EBRD) u iznosu od 2.933.745 KM. Zbog toga Bilans stanja ne daje tačan pregled dugoročnih obaveza, dugoročnih potraživanja i izvora sredstava, što nije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.



Preporuka:

- dugoročne obaveze i povezana potraživanja Općine po osnovu potpisanih ugovora o kreditima evidentirati u Glavnoj knjizi, na odgovarajućim pozicijama propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

6.1.3 Finansijski rezultat

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine Banovići, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke kako slijedi:

R. br.	Opis	Izmjene i dopune Budžeta za 2020. godinu	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2019. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	11.118.190	8.321.116	10.102.404	75
I.1.	Prihodi od poreza	3.599.480	4.307.206	4.765.976	120
I.2.	Neporezni prihodi	5.469.960	3.374.088	4.691.939	62
I.3.	Primljeni transferi	2.048.750	639.822	644.489	31
II	RASHODI	9.756.572	7.516.058	7.637.510	77
II.1.	Tekući rashodi	5.493.912	4.373.849	4.473.487	80
II.2.	Tekući transferi	3.762.660	2.897.250	2.994.737	77
II.3.	Kapitalni transferi	300.000	244.959	169.286	82
II.4.	Tekuća budžetska rezerva	200.000	-	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT (I – II)	1.361.618	805.058	2.464.894	59
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)	4.087.810	3.015.113	1.469.367	74
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	-
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	4.087.810	3.015.113	1.469.367	74
V	UKUPAN SUFICIT/DEFICIT (III – IV)	-2.726.192	-2.210.055	995.527	81
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	0	0	0	-
VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	-
VII	NETO OTPLATE DUGOVA (VII.1. – VII.2.)	0	0	0	-
VII.1.	Primici od zaduživanja	65.500	62.564	64.461	96
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	65.500	62.564	64.461	96
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	-2.726.192	-2.210.055	995.527	81

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	676.917	2.886.974	-
--	----------------	------------------	----------

U revidiranoj godini, ukupno iskazani prihodi i primici iznosili su 8.383.680 KM, rashodi i izdaci 10.593.735 KM i negativan finansijski rezultat 2.210.055 KM. Iskazani finansijski rezultat koji se odnosi na višak rashoda nad prihodima pokriven je iz viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iz ranijih godina na 31. 12. 2020. godine iznosi 676.917 KM. Finansijski rezultat Općine za 2020. godinu nije realno iskazan jer su neutrošena namjenska sredstva za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu od najmanje 41.019 KM u finansijskim izvještajima iskazana kao prihod, umjesto kao odloženi prihod, u skladu s članovima 48. i 78. Zakona o budžetima u FBiH, za koji iznos je i finansijski rezultat za 2020. godinu potcijenjen, što smo detaljnije pojasnili pod tačkom 6.1.1.2 Izvještaja.



6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Stanje gotovine na 31. 12. 2020. godine iskazano je u iznosu od 1.463.839 KM, a čine ga sredstva na transakcijskom i namjenskim računima.

Općina platne transakcije obavlja putem depozitnog, transakcijskog, deviznog i donatorskog računa (otvoreni račun za pomoći nakon poplava 2014. godine), te tri računa za posebne namjene (sredstva civilne zaštite, sredstva za zaštitu od požara i vatrogastvo i za doznake od viših nivoa vlasti).

Stanje kratkoročnih potraživanja i plasmana iskazano je u iznosu od 2.218.556 KM, od čega se na kratkoročna potraživanja odnosi 2.097.087 KM, kratkoročne plasmane 121.469 KM i na kratkoročna razgraničenja 87.118 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.097.087 KM, u okviru kojih su najznačajnija potraživanja od drugih pravnih lica (1.916.083 KM), ostala potraživanja (111.665 KM), potraživanja od fizičkih lica za dodijeljeno građevinsko zemljište (55.593 KM) i potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (13.746 KM).

U okviru potraživanja od drugih pravnih lica, najznačajnija su potraživanja po osnovu izdatih rješenja za plaćanje komunalne naknade (1.053.661 KM), naknade za korištenje građevinskog zemljišta (404.489 KM) i za zakup poslovnih prostora (37.141 KM). **Prema prezentiranoj dokumentaciji stručne savjetnice za finansije u Službi za budžet, finansije i inspekcijske poslove, o dospjelim potraživanjima od fizičkih i pravnih lica po osnovu izdatih rješenja redovno je obavještavano Općinsko pravobranilaštvu u cilju poduzimanja neophodnih pravnih aktivnosti, ali nakon toga nije vršeno sravnjenje dokumentacije po predmetima i preknjižavanje nenaplaćenih potraživanja u roku na sumnjiva i sporna potraživanja za iznos koji ne možemo kvantificirati.**

Ne možemo potvrditi iskazana ostala potraživanja u iznosu od 111.665 KM, koja datiraju iz ranijih godina, jer nam nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno njihovo evidentiranje.

U okviru potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge najznačajnije je potraživanje od Arhitektonskog fakulteta u Sarajevu u iznosu od 10.495 KM, koje je nastalo po osnovu avansne uplate u iznosu od 30% vrijednosti zaključenog ugovora od 3. 8. 2011. godine. Shodno ovom Ugovoru, Arhitektonski fakultet bio je u obavezi, u roku od 120 dana, uraditi urbanistički projekat „Radinski potok“ Banovići, ali ugovoreni projekat nije završen, niti je Općina tražila povrat sredstava.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 121.469 KM i odnose se na date kredite pravnim licima za koja nije prezentirana validna dokumentacija. Prema usmenoj izjavi odgovorne osobe, ovi plasmani odnose se na ranije periode. **Zbog toga ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost kratkoročnih plasmana u iznosu od 121.469 KM.**

Obavljenom revizijom utvrdili smo da Općina nije uspostavila potpune evidencije potraživanja u glavnoj i pomoćnim knjigama. Za dio dospjelih potraživanja u iznosu od najmanje 243.629 KM nije postupljeno u skladu sa tačkom 38. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor (koje se odnose i na kantonalne vanbudžetske fondove) u dijelu praćenja naplate potraživanja, utuženja nenaplaćenih potraživanja po isteku šest mjeseci od roka za naplatu i preknjižavanja na sumnjiva i sporna potraživanja. Zbog svega navedenog, ne možemo potvrditi da su kratkoročna potraživanja i plasmani u finansijskim izvještajima za 2020. godinu realno iskazani.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 87.118 KM, u okviru kojih se 84.180 KM odnosi na uplatu sredstava od RMU Banovići, što je detaljnije pojašnjeno pod tačkom 6.2.3 Izvještaja.

Preporuka:

- **uspostaviti potpune evidencije potraživanja u glavnoj i pomoćnim knjigama, pratiti njihovu naplatu, utuživati i otpisivati sumnjiva i sporna potraživanja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva u iznosu od 27.686.472 KM. Stalna sredstva sadašnje vrijednosti 27.686.472 KM (nabavna vrijednost 41.699.538 KM, ispravka vrijednosti 14.013.066 KM) najvećim dijelom čine: građevine (38.327.029 KM), oprema (2.466.344 KM), sredstva u pripremi (546.794 KM), stalna sredstva u obliku prava (273.123 KM) i zemljište, šume i višegodišnji zasadi (86.248 KM). Sredstva u pripremi odnose se na ostale građevinske objekte u izgradnji. **U 2020. godini stalna sredstva su povećana za novonabavljena (3.140.242 KM) i donirana stalna sredstva (252.333 KM) i smanjena za obračunatu amortizaciju (1.315.131 KM) i izvršeni rashod (1.010 KM).**

Struktura sadašnje vrijednosti građevina je sljedeća: ceste i mostovi (11.080.541 KM), zgrade (9.537.146 KM), objekti vodovoda i kanalizacije (4.443.713 KM), vanjska osvjjetljenja, trotoari i ograde (1.328.385 KM) i vodeni putevi, morske i zračne luke (69.734 KM).

Ceste i mostovi su u knjigovodstvenim evidencijama iskazani u iznosu od 11.080.541 KM, a odnose se na sadašnju vrijednost svih dosadašnjih kapitalnih ulaganja iz općinskog budžeta u kategorisane ceste i ulice, kao i druge nekategorisane ceste (puteve), stepeništa, trotoare, raskrsnice i pristupne saobraćajnice. Shodno Zakonu o cestama u FBiH i Uredbi o mjerilima i kriterijima za kategorizaciju javnih cesta, Vlada TK je 2014. godine donijela Odluku o kategorizaciji lokalnih cesta i ulica u gradu Tuzla i općinama Tuzlanskog kantona. Ovom Odlukom na području Općine kategorisano je 12 lokalnih cesta i 24 ulice. Po Zakonu o cestama, nerazvrstana cesta je površina koja se koristi za saobraćaj po bilo kojoj osnovi i koja je pristupačna većem broju korisnika. Izgradnja, korištenje, održavanje, zaštita i rekonstrukcija nekategorisanih cesta, kao i poslovi nadzora na tim cestama uređuju se gradskim ili općinskim propisom u skladu sa ovim Zakonom. **Konstatujemo da Općinsko vijeće Banovići još uvijek nije donijelo Odluku o nekategorisanim cestama na području Općine, što nije u skladu s članom 4. Zakona o cestama FBiH.**

Zgrade su iskazane u vrijednosti od 9.537.146 KM, a odnose se na sadašnju vrijednost 29 građevinskih objekata i/ili nekretnina. Prema prezentiranoj dokumentaciji, od 29 građevinskih objekata koji se vode u poslovnim knjigama, Općina je za 21 objekat u zemljišnim knjigama upisala pravo raspolaganja. Ovi poslovni prostori su početno u knjigovodstvenim evidencijama evidentirani po procijenjenoj vrijednosti posebno imenovane Komisije 2007. godine. Za preostalih osam nekretnina nije riješeno pitanje utvrđivanja prava na nekretninama.

Preporuke:

- **donijeti Odluku o nekategorisanim cestama na području Općine, u skladu sa Zakonom o cestama FBiH, u cilju uređenja njihove izgradnje, korištenja, održavanja, zaštite i rekonstrukcije;**
- **provesti aktivnosti na utvrđivanju prava vlasništva nad građevinskim objektima koji se vode u općinskim poslovnim knjigama i njihovoj uknjižbi kod nadležnog suda.**

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.978.899 KM i odnose se na: kratkoročne tekuće obaveze (956.162 KM), obaveze prema zaposlenicima (213.729) i kratkoročna razgraničenja (1.809.008 KM).

Najznačajniji iznos kratkoročnih obaveza odnosi se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 857.675 KM, u okviru kojih su najznačajnije obaveze prema dobavljaču RIAL-ŠPED d.o.o. Doboj Istok (555.311 KM) koje su nastale po osnovu ugovora za asfaltiranje cesta i rekonstrukciju ulica što je detaljnije pojašnjeno pod tačkom 7. Izvještaja.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 1.809.008 KM, a najvećim dijelom odnose se na razgraničene ostale prihode po osnovu potraživanja od kupaca (1.315.259 KM).

U okviru kratkoročnih razgraničenja, na naplaćene prihode budućeg perioda odnosi se 471.310 KM, od čega se na uplatu BH Telecoma d.d. Sarajevo odnosi 311.771 KM i na uplatu RMU Banovići d.d. Banovići 84.180 KM. Po osnovu izdatog Rješenja Službe za prostorno uređenje, stambeno-komunalne poslove od 4. 6. 2015. godine, BH Telecom d.d. ukupno je uplatio 311.771 KM, a što se odnosi na period od donošenja



predmetnog Rješenja do marta 2018. godine. Kantonalni sud u Tuzli je po žalbi BH Telecoma d.d. donio Presudu 16. 1. 2018. godine kojom se poništava drugostepeno i prvostepeno rješenje i predmet vraća prvostepenom organu na ponovno rješenje. Nakon toga, postupajući po službenoj dužnosti, a vezi sa Presudom, Služba za stambeno-komunalne poslove, društvene djelatnosti i zajedničke poslove Općine donijela je Zaključak da se postupak na ime BH Telecoma d.d. radi utvrđivanja obaveze plaćanja naknade za podzemne i nadzemne instalacije u iznosu od 8.204 KM mjesečno obustavlja.

RMU Banovići d.d. je u skladu sa Ugovorom o sufinansiranju „Izgradnje kolektora na rijeci Litvi“ od 25. 9. 2009. godine prvobitno uplatio sredstva u iznosu od 200.000 KM, od čega su preostale 84.180 KM koje su evidentirane na ovoj poziciji. Naime, ovim Ugovorom Općina Banovići se obavezala da će kao nosilac projekta, u skladu sa projektnom dokumentacijom izgraditi kolektor na rijeci Litvi, uključujući i parking prostor, kao i da će izgrađeni parking prostor ustupiti na korištenju RMU Banovići d.d. Rudnik se obavezao da će u cilju izgradnje predmetnog parking prostora, učestvovati u sufinansiranju projekta iz ovog ugovora u iznosu od 200.000 KM, a da će se uplaćena sredstva u cijelosti uračunati u naknadu za korištenje parking prostora.

6.2.4 Izvori sredstava

U finansijskim izvještajima Općine na 31. 12. 2020. godine iskazani su izvori stalnih sredstava u iznosu od 28.477.086 KM, od čega se na izvore stalnih sredstava odnosi 27.686.472 KM, ostale primitke za kapitalne izdatke 100.000 KM, ostale izvore sredstava 13.697 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 676.917 KM. **S obzirom na to da se u ranijim periodima neutrošeni namjenski prihodi za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća nisu prenosili na kratkoročna razgraničenja, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima precijenjen je najmanje za iznos priznatih, a neutrošenih prihoda (ove i ranijih godina). Zbog toga što nam nije prezentirana validna dokumentacija i nije dato odgovarajuće obrazloženje iskazanih salda na pozicijama ostalih primitaka za kapitalne izdatke i ostalih izvora sredstava, ne možemo potvrditi ostale izvore sredstava u iznosu od 113.697 KM.**

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem načelnika od 27. 11. 2020. godine imenovana je Centralna i pojedinačne popisne komisije za popis stalnih sredstava, zaliha i sitnog inventara, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza.

Centralna popisna komisija sačinila je Izvještaj o izvršenom popisu 3. 2. 2021. godine u kojem je dat prijedlog za otpis stalnih sredstava, ali nije predložena visina otpisa nenaplativih i zastarjelih potraživanja, što nije u skladu sa članom 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Na osnovu Izvještaja o izvršenom popisu, načelnik je 11. 2. 2021. godine prihvatio popis i donio Odluku o rashodovanju stalnih sredstava koja se zbog neispravnosti i dotrajalosti ne mogu više koristiti, što nije u roku propisanom članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. **Općina je izvršila rashodovanje stalnih sredstava sadašnje vrijednosti 1.010 KM (nabavna vrijednost 16.815 KM; ispravka vrijednosti 15.805 KM), bez prezentiranja dokaza da je navedena stalna sredstva prije rashodovanja zapisnički uništila ili predala ovlaštenim pravnim subjektima za odvoz otpadnog materijala, odnosno da ih je pokušala donirati humanitarnim ili drugim zainteresovanim subjektima. Takvo postupanje nije u skladu sa tačkom 18. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.**

Komisija za popis imovine sačinila je popisne liste stalnih sredstva. Zapisnici ne sadrže vrijednosne pokazatelje što znači da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Isto tako smo utvrdili da Općina ima osnivački ulog u JP „Eko dep“ d.o.o. Živnice koji nije evidentiran u knjigovodstvenim evidencijama.

Na osnovu uvida u Izvještaj o popisu koji je sačinila Komisija za popis novčanih sredstava, papira od vrijednosti, potraživanja i obaveza, konstatovali smo da je stanje potraživanja i obaveza preuzeto iz knjigovodstvene evidencije, prilaganjem kartica, bez suštinske provjere i potvrde iskazanog stanja. Utužena potraživanja i potraživanja starija od šest mjeseci nisu klasifikovana kao sumnjiva i sporna, niti je sačinjen tabelarni prikaz svih kupaca i dobavljača koji imaju iskazana salda na dan provođenja popisa. Pored toga, iako su za dio potraživanja, pravnim licima slati izvodi otvorenih stavki na potvrđivanje i ovjeru, po njihovom



dostavljanju nije postupljeno u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji kojim je propisano da se prije sastavljanja finansijskih izvještaja za tekuću godinu obavezno vrši usaglašavanje obaveza i potraživanja (konfirmacija salda). Obavljenom revizijom utvrdili smo da Općina nema uspostavljene tačne i ažurne evidencije potraživanja. Za dio potraživanja u iznosu od 243.629 KM, koja datiraju iz ranijeg perioda, nije prezentirana validna dokumentacija na osnovu koje je izvršeno njihovo evidentiranje. Pored toga, u knjigovodstvenim evidencijama nikako nisu evidentirana dugoročna potraživanja u iznosu 485.735 KM i dugoročne obaveze u iznosu od 2.933.745 KM po osnovu potpisanih ugovora za sanaciju komunalne infrastrukture i za realizaciju projekta „Regionalna deponija za kruti otpad“. **Stoga ne možemo potvrditi da je izvršen sveobuhvatan godišnji popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza.**

Prema navedenom, konstatujemo da godišnji popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza nije proveden u cijelosti, nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u poslovnim knjigama i nije sačinjen Izvještaj o izvršenom popisu na način i u roku kako je to propisano članovima od 25. do 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***godišnji popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, te rashodovanje stalnih sredstava vršiti u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 8.383.680 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 10.422.672 KM, što je zajedno sa saldom gotovine na početku godine u iznosu od 3.502.831 KM, rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 1.463.839 KM.

7. JAVNE NABAVKE

Općina je donijela Plan javnih nabavki za 2020. godinu, čija procijenjena vrijednost sa svim izmjenama i dopunama iznosi 3.977.240 KM.

Ukupna vrijednost provedenih postupaka u 2020. godini iznosi 3.828.312 KM⁴. Provedeno je 14 otvorenih postupaka u vrijednosti od 2.977.990 KM, 27 postupaka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda 547.502 KM i 82 postupka putem direktnog sporazuma 302.820 KM.

Revidirani su postupci javnih nabavki u ukupnoj vrijednosti od 2.408.506 KM, odnosno 63% od ukupno provedenih, od čega osam otvorenih postupaka u vrijednosti od 2.315.350 KM, četiri postupka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda 77.826 KM i tri postupka putem direktnog sporazuma 15.330 KM.

Revidirali smo sljedeće otvorene postupke: Izvođenje radova na izgradnji distributivnog vodovoda pitke vode Stražbenica - Poslovna zona Sadnice (vrijednost potpisanog ugovora 106.888 KM); Izvođenje radova na izgradnji kanalizacione mreže u Poslovnoj zoni Sadnice (180.112 KM); Izvođenje radova na izgradnji javne rasvjete u naselju Brezici, Grad III (129.974 KM); Nabavka elektromaterijala za održavanje ulične rasvjete i objekata organa (230.769 KM); Redovno elektro-održavanje javne rasvjete i objekata općine (177.415 KM) i Nabavka goriva i maziva (40.244 KM). Revizijom otvorenih, konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda i direktnih postupaka nismo konstatovali značajne nepravilnosti.

⁴ Iskazane vrijednosti planiranih i revidiranih javnih nabavki su bez PDV-a.



Za izvođenje radova na rekonstrukciji i asfaltiranju cesta na području općine Banovići u 2020. godini zaključena su dva ugovora sa izvođačem radova „RIAL-ŠPED“ d.o.o. Doboj Istok. Prvi ugovor zaključen je na osnovu otvorenog postupka javne nabavke za izvođenje radova na rekonstrukciji i asfaltiranju cesta na području Općine Banovići koji je pokrenut 12. 12. 2019. godine. Tendersku dokumentaciju preuzelo je osam potencijalnih ponuđača, ali je na kraju pristigla samo jedna ponuda, i to izabranog ponuđača, sa kojim je 31. 1. 2020. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 844.684 KM (sa PDV-om). **Prvim ugovorom obuhvaćeni su radovi na sljedećim lokacijama:** dionica Centar III, MZ Banovići Selo; dionica Centar IV, MZ Banovići Selo; dionica Stara stambena zgrada, MZ Banovići Selo; dionica Mušići I, MZ Podgorjem; dionica Donji Brigići, MZ Tulovići; dionica Mrdići – izbjegličko naselje, MZ Grivice; dionica RC – Nasubašići, MZ Repnik; dionica Mrgan, MZ Brezovača; vanjsko uređenje dijela ulice Božićka Banovići i sanacija asfaltnih površina.

Drugi ugovor zaključen je na osnovu otvorenog postupka javne nabavke koji je pokrenut 24. 4. 2020. godine, također za izvođenje radova na rekonstrukciji i asfaltiranju cesta na području općine Banovići i grada Živinice. Tendersku dokumentaciju u drugom postupku preuzelo je devet potencijalnih ponuđača. Pristigla je samo jedna ponuda, i to od ponuđača „RIAL-ŠPED“ d.o.o. Doboj Istok, s kojim je 18. 6. 2020. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 851.755 KM (sa PDV-om). **Drugim ugovorom obuhvaćeni su radovi na sljedećima lokacijama:** dionica Korito, MZ Seona; dionica Sjever, naselje Selo II, MZ Banovići Selo; dionica Stadion-Srnica, MZ Treštenica; dionica Salihbašići, MZ Tulovići; dionica kod mosta, MZ Oskova; dionica Dostovići, MZ Pribitkovići; dionica Odorovići, MZ Višća; dionica Čubrić II, MZ Podgorje; dionica Regionalna cesta-Čolići, MZ Omazići i sanacija asfaltnih površina.

Revizijom smo obuhvatili testiranje ispostavljenih faktura po prvom ugovoru u iznosu od 770.325 KM (sa PDV-om) koje se odnose na kompletnu realizaciju rekonstrukcije i asfaltiranja ugovorenih lokacija i dionica. Također smo testirali ispostavljene fakture po drugom ugovoru u iznosu od 598.152 KM (sa PDV-om) za završene radove do 31. 12. 2020. godine. Konstatujemo da je plaćanje svih uzorkovanih faktura izvršeno nakon što je nadzorni organ sačinio Izvještaje o izvršenom nadzoru i posebno imenovana Komisija sačinila konačne Zapisnike o primopredaji radova po dionicama, koje su potpisali članovi komisije, izvođač radova i nadzorni organ, a u kojima nisu konstatovane primjedbe.

Vezano za realizaciju drugog ugovora, kojim je obuhvaćena rekonstrukcija i asfaltiranje devet dionica i sanacija asfaltnih površina, konstatujemo da su sa 31. 12. 2020. godine ostale nezavršene ugovorene Dionica kod mosta, MZ Oskova, Dionica Regionalna cesta – Čilići, MZ Omazići dionice i sanacija asfaltnih površina ukupno ugovorene vrijednosti 233.760 KM (sa PDV-om). Značajnim smatramo napomenuti da je 7. 1. 2021. godine zaključen Ugovor o izmjeni Ugovora broj 01-04-51/20, odnosno drugog zaključenog ugovora sa ovim izvođačem radova, kojim je izmijenjen član 1. stav 1. iz Ugovora o izvođenju radova na rekonstrukciji i asfaltiranju ceste na području Općine Banovići i grada Živinice, te je umjesto dionice Odorovići, MZ Oskova definisano da se odnosi na dionicu Odorovići, MZ Višća. Prema datom obrazloženju odgovorne osobe, ovo je posljedica previda Službe koja je pokretala postupak javne nabavke.

8. SUDSKI SPOROVI

Shodno Zakonu o pravobranilaštvu Tuzlanskog kantona i odredbama Odluke o osnivanju pravobranilaštva, Općinsko pravobranilaštvo definisano je kao poseban državni organ koji poduzima mjere i pravna sredstva radi zaštite imovine i imovinskih interesa Općine Banovići kao jedinice lokalne samouprave, njenih organa, kao i pravnih osoba čiji je osnivač Općina kada je za to ovlaštena. Općinsko vijeće je 26. 2. 2021. godine donijelo Zaključak kojim je usvojilo Izvještaj o radu Općinskog pravobranilaštva za 2020. godinu.

Prema prezentiranim podacima u ovom Izvještaju, ukupna vrijednosti svih parničnih postupaka gdje je Općina označena kao tužena strana iznosi 4.683.371 KM, od čega se 144.272 KM odnosi na vrijednost pokrenutih postupaka u 2020. godini. Najznačajniji iznos od 4.000.000 KM odnosi se na dva pokrenuta parnična postupka, gdje su solidarno tuženi Općina i RMU Banovići zbog izvršene eksproprijacije zemljišta.



Ukupna vrijednosti svih parničnih postupaka gdje se Općina pojavljuje kao tužilac iznosi 219.657 KM, od čega se 34.968 KM odnosi na vrijednost pokrenutih postupaka u 2020. godini.

Pored toga, tokom 2020. godine u radu je bilo 3.857 izvršnih predmeta od kojih je 3.600 preneseno iz ranijih godina, a 257 izvršnih postupaka je pokrenuto tokom 2020. godine. Od ukupnog broja predmeta okončano je 960, dok je u radu ostalo 2.897 predmeta. Izvršni postupci u kojima se Općina pojavljuje u ulozi tražioca izvršenja odnose se uglavnom na izvršne postupke koje je pokrenulo Pravobranilaštvo kao zastupnik Općine, a radi duga na ime: komunalne naknade, naknade za građevinsko zemljište i naknade za podzemne i nadzemne instalacije. Pravobranilaštvo u Izvještaju navodi, da se evidencije o obveznicima plaćanja ovih naknada neažurne, nepotpune i bez osnovnih podataka, te da zbog tih nedostataka sud donosi rješenja kojima odbacuje podnesene prijedloge za izvršenje ili obustavlja postupak, čime se trajno gube sredstva koja predstavljaju javni prihod Općine. Tokom 2020. godine sudovi su u 229 predmeta donijeli rješenja o obustavi postupka jer izvršenici ne stanuju na navedenim adresama, kao i zbog toga što nemaju imovine na kojoj bi se moglo sprovesti izvršenje.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Općina Banovići je 23. 9. 2021. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu bez primjedbi na date kvalifikacije, nalaze i preporuke.

Također je navedeno da će konačni Izvještaj uputiti Općinskom vijeću, sačiniti plan aktivnosti za otklanjanje uočenih nedostataka, kao i da su određene aktivnosti već poduzete u cilju realizacije datih preporuka.

**Koordinatorica rada u Sektoru za
finansijsku reviziju**

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Nasiha Biberović – voditeljica tima

Nermina Šabanović – članica tima

Dragan Bujak – član tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu					
Naziv institucije: Općina Banovići					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)	11.118.190	8.321.116	10.102.404	-2.797.074	74,8
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	3.599.480	4.307.206	4.765.976	707.726	119,7
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	100	0	8	-100	0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	100	0	8	-100	0
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	500	5.845	441	5.345	1169,0
4. Porez na imovinu	427.000	431.638	527.090	4.638	101,1
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0	0	-
6. Porez na dohodak	961.770	1.679.978	1.381.777	718.208	174,7
7. Prihodi od indirektnih poreza	2.210.010	2.189.074	2.856.609	-20.936	99,1
8. Ostali porezi	100	671	51	571	671,0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	5.469.960	3.374.088	4.691.939	-2.095.872	61,7
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	1.729.570	1.221.243	1.501.717	-508.327	70,6
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	1.729.270	1.220.741	1.501.417	-508.529	70,6
Ostali prihodi od imovine	300	502	300	202	167,3
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	-
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	-
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	3.739.990	2.141.900	3.190.038	-1.598.090	57,3
Administrativne takse	155.650	104.150	128.617	-51.500	66,9
Sudske takse	0	0	0	0	-
Komunalne naknade i takse	211.840	190.938	189.993	-20.902	90,1
Ostale budžetske naknade i takse	2.739.400	1.175.105	2.217.701	-1.564.295	42,9
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	442.700	434.628	409.686	-8.072	98,2
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	160.400	152.285	134.220	-8.115	94,9
Neplanirane uplate – prihodi	30.000	84.794	109.821	54.794	282,6
Novčane kazne	400	10.945	184	10.545	2736,3
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	-
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	2.048.750	639.822	644.489	-1.408.928	31,2
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0	0	-
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	448.750	204.902	203.124	-243.848	45,7
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	-
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	1.600.000	434.920	441.365	-1.165.080	27,2
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	-
16. Donacije	0	0	0	0	-

	II RASHODI (od 1 do 7)	9.756.572	7.516.058	7.637.510	-2.240.514	77,0
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.801.280	2.509.081	2.419.972	-292.199	89,6
	Bruto plaće i naknade plaća	2.350.520	2.162.791	2.108.938	-187.729	92,0
	Naknade troškova zaposlenih	450.760	346.290	311.034	-104.470	76,8
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	319.760	243.853	285.253	-75.907	76,3
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	2.372.872	1.620.915	1.768.262	-751.957	68,3
	Putni troškovi	8.550	1.613	12.446	-6.937	18,9
	Izdaci za energiju	232.720	229.505	186.173	-3.215	98,6
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	639.060	519.101	589.481	-119.959	81,2
	Nabavka materijala i sitnog inventara	72.257	37.661	44.786	-34.596	52,1
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	83.790	48.385	73.572	-35.405	57,7
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	4.000	1.500	2.200	-2.500	37,5
	Izdaci za tekuće održavanje	277.050	210.684	171.076	-66.366	76,0
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	22.270	12.475	13.152	-9.795	56,0
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.033.175	559.991	675.376	-473.184	54,2
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	3.762.660	2.897.250	2.994.737	-865.410	77,0
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	1.659.720	1.651.771	1.421.692	-7.949	99,5
	Tekući transferi pojedincima	793.784	411.036	800.966	-382.748	51,8
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	226.780	190.320	220.481	-36.460	83,9
	Subvencije javnim preduzećima	492.376	280.335	160.774	-212.041	56,9
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	490.000	338.094	49.423	-151.906	69,0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
	Drugi tekući rashodi	100.000	25.694	341.401	-74.306	25,7
5.	Kapitalni transferi	300.000	244.959	169.286	-55.041	81,7
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	10.000	0	-
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	300.000	244.959	159.286	-55.041	81,7
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	-
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0	0	-
7.	Tekuća budžetska rezerva	200.000	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	1.361.618	805.058	2.464.894	-556.560	59,1
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	-
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	-
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	4.087.810	3.015.113	1.469.367	-1.072.697	73,8
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0	0	-
	Nabavka građevina	0	0	0	0	-
	Nabavka opreme	46.140	9.710	91.909	-36.430	21,0
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	180.000	23.500	5.883	-156.500	13,1
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.861.670	2.981.903	1.371.575	-879.767	77,2
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	4.087.810	3.015.113	1.469.367	-1.072.697	73,8
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-2.726.192	-	995.527	516.137	81,1

	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	-
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	-
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	-
1.	Primici od zaduživanja	65.500	62.564	64.461	-2.936	95,5
	Primici od dugoročnog zaduživanja	65.500	62.564	64.461	-2.936	95,5
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	-
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	65.500	62.564	64.461	-2.936	95,5
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	-
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za otplate dugova	65.500	62.564	64.461	-2.936	95,5
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	-
	Vanjske otplate	0	0	0	0	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	65.500	62.564	64.461	-2.936	95,5
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	-
	Otkup duga	0	0	0	0	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	-
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-2.726.192	-	995.527	516.137	81,1
			2.210.055			

Načelnik je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrio 22. 2. 2021. godine.

Načelnik
Bego Gutić

Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Općina Banovići			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	3.769.513	5.793.346	65
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	1.463.839	3.502.831	42
2. Vrijednosni papiri	0	0	-
3. Kratkoročna potraživanja	2.097.087	2.061.415	102
4. Kratkoročni plasmani	121.469	121.469	100
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	-
6. Zalihe materijala i robe	0	0	-
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	-
8. Kratkoročna razgraničenja	87.118	107.631	81
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	27.686.472	25.610.037	108
9. Stalna sredstva	41.699.538	38.323.777	109
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	14.013.066	12.713.740	110
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	27.686.472	25.610.037	108
12. Dugoročni plasmani	0	0	-
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	-
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	-
15. Vrijednosni papiri	0	0	-
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	-
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	-
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	31.455.985	31.403.383	100
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	2.978.899	2.792.676	107
19. Kratkoročne tekuće obaveze	956.162	566.865	169
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	-
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	-
22. Obaveze prema zaposlenicima	213.729	215.511	99
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	-
24. Kratkoročna razgraničenja	1.809.008	2.010.300	90
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	-
25. Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	-
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	-
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	28.477.086	28.610.707	100
28. Izvori stalnih sredstava	27.786.472	25.710.037	108
29. Ostali izvori sredstava	13.697	13.696	100
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	-
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	676.917	2.886.974	23
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	31.455.985	31.403.383	100

Načelnik je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrio 22. 2. 2021. godine.

Načelnik
Bego Gutić



Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine		
Naziv institucije Općina Banovići		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
I NOVČANI PRIMICI		
1	Prihodi (od 2 do 6)	8.321.116
2	Prihodi od poreza	4.307.206
3	Neporezni prihodi	3.374.088
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	204.902
5	Kapitalni transferi	434.920
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
9	Finansiranje (od 10 do 12)	62.564
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	62.564
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	8.383.680
II NOVČANE ISPLATE		
15	Rashodi (od 16 do 21)	7.344.995
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.513.549
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	244.166
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.473.649
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.870.678
20	Kapitalni transferi	242.953
21	Izdaci za kamate	0
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	3.015.113
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.015.113
24	Finansiranje (25 + 26)	62.564
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	62.564
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	10.422.672
28	NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ili (27-13)	-2.038.992
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	3.502.831
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	1.463.839

Načelnik je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine odobrio 22. 2. 2021. godine.

Načelnik
Bego Gutić