



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE NOVI TRAVNIK

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2623-6/20



Sarajevo, septembar 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
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.....	13
6.1.1	Prihodi i primici	13
6.1.1.1	Prihodi od poreza.....	13
6.1.1.2	Neporezni prihodi	13
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	14
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	14
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	15
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	15
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	16
6.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	17
6.1.3	Finansijski rezultat	18
6.2	BILANS STANJA.....	19
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja	19
6.2.2	Stalna sredstva.....	20
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	21
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	21
6.2.5	Izvori sredstava	22
6.2.6	Popis sredstava i obaveza	22
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	23
7.	JAVNE NABAVKE	23
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	24
V	PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	26
	Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	27
	Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine	30
	Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine	31



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Općine Novi Travnik (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*, konsolidovani 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. Kratkoročna potraživanja i kratkoročna razgraničenja potcijenjena su za 2.347.381 KM s obzirom na to da su potraživanja za komunalnu naknadu i potraživanja po osnovu prodatih stanova iskazana u vanbilansnoj evidenciji, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.1 Izvještaja);**
- 2. Dugoročne obaveze po osnovu zajma za „Projekat regionalni vodovod Plava voda“ u iznosu od 1.303.756 KM nisu knjigovodstveno evidentirane. Također, dugoročne obaveze nastale po osnovu zaključenog ugovora o nabavci i isporuci roba iz prethodnog perioda u iznosu od 506.787 KM nisu na adekvatan način knjigovodstveno evidentirane. Zbog navedenog Bilans stanja ne daje tačne podatke o visini dugoročnih obaveza i rezervisanja, kao i izvora sredstava, što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.4 Izvještaja);**
- 3. Nije izvršeno knjigovodstveno evidentiranje određenih objekata u vlasništvu Općine, niti je izvršen obračun amortizacije za objekte lokalne komunalne infrastrukture čija knjigovodstvena vrijednost iznosi 9.536.665 KM, zbog čega ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava u iskazanom iznosu, što nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.2 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 konsolidovanih 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 konsolidovane finansijske izvještaje

Rukovodstvo Općine odgovorno je za izradu i fer prezentaciju konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su konsolidovani 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 konsolidovanih 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 učinkovitosti internih kontrola Općine;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidovanih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidovani 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja **Općine 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. Rokovi za planiranje i izradu budžeta utvrđeni Zakonom o budžetima u FBiH nisu se poštovali, tekuća rezerva planirana je u iznosu većem od propisanog, plan rashoda i izdataka budžetskog korisnika Centar za socijalni rad nije iskazan po vrstama, raspoređenim u tekuće izdatke i kapitalne investicije, niti je pribavljeno mišljenje Ministarstva finansija kantona o nacrtu budžeta, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačka 5. Izvještaja);
2. Raspodjela tekućih transfera neprofitnim organizacijama u iznosu od 173.469 KM nije izvršena transparentno s obzirom na to da Odlukom o proglašenju Odluke o izvršenju budžeta trezora Općine za 2020. godinu nisu utvrđeni kriteriji za njihovu raspodjelu, niti je raspisan javni poziv za dodjelu ovih sredstava, što nije u skladu s članom 4. Zakona o budžetima u FBiH (tačka 6.1.2.3 Izvještaja);
3. U postupcima javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 185.361 KM nisu se upućivali zahtjevi na najmanje tri adrese. Pri provođenju nabavki putem pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja tenderska dokumentacija nije sačinjena na propisan način, a dostavljene ponude nisu bile odbijene iako nisu bile uvezane na način da se onemoguću naknadno vađenje ili umetanje listova. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i njegovim provedbenim aktima (tačka 7. 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 sljedeće pitanje:

- **Zakonom o budžetima u FBiH utvrđeno je da ukoliko se budžet ne donese do 31. marta, nakon toga neće se izvršavati rashodi u bilo koju svrhu, osim otplate duga, sve dok se budžet ne donese. Međutim, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH utvrđeno je da ukoliko vijeće ne usvoji budžet u roku od 90 dana nakon početka budžetske godine, načelnik proglašava budžet. Imajući u vidu da budžet nije donesen do 31. 12. 2019. godine, Općinsko vijeće donijelo je 16. 1. 2020. godine Odluku o privremenom finansiranju javnih potreba Općine Novi Travnik za razdoblje 1. 1. do 31. 3. 2020. godine. Općinsko vijeće nije do kraja marta usvojilo Budžet Općine za 2020. godinu, te ga je načelnik proglasio 1. 4. 2020. godine, u skladu sa odredbama Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH (tačka 5. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju konsolidovanih finansijskih izvještaja, rukovodstvo Općine odgovorno je da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine osiguralo 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 konsolidovanim 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 Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić



II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi kako bi glavni identifikacioni brojevi u Općini bili dodijeljeni samo pravnim licima, u skladu s Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji Federacije BiH.	tačka 4.
2.	Registar budžetskih korisnika sačiniti u skladu sa odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	tačka 4.
3.	Donijeti strategiju upravljanja rizicima, uspostaviti registar rizika, te vršiti njihovo kontinuirano praćenje, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	tačka 4.
4.	Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati i dostavljati je nadležnom ministarstvu finansija u skladu sa odredbama člana 44. Zakona o budžetima u FBiH i odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	tačka 4.
5.	Donijeti plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	tačka 4.
6.	Prilikom planiranja i izrade Budžeta pridržavati se odredbi Zakona o budžetima u FBiH.	tačka 5.
7.	Izveštaj o izvršenju budžeta dostavljati Vijeću, kako bi ga Vijeće usvojilo, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH.	tačka 5.
8.	Sačinjavati analizu iskaza kao sastavni dio godišnjeg izvještaja, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	tačka 6.
9.	Raspodjelu sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama vršiti po unaprijed utvrđenim kriterijima, i uz raspisivanje javnog poziva, s ciljem osiguranja transparentnosti izvršavanja budžeta, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	tačka 6.1.2.3
10.	Preispitati tenderskom dokumentacijom predviđene rokove rekonstrukcije i investicionog održavanja, s ciljem obezbjeđenja veće konkurentnosti u postupcima javnih nabavki.	tačka 6.1.2.4
11.	Knjigovodstveno evidentiranje avansa vršiti u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, s ciljem realnog iskazivanja kapitalnih izdataka, kao i datih avansa.	tačka 6.1.2.4
12.	Potraživanja nastala na osnovu izdatih rješenja o komunalnoj naknadi knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 6.2.1
13.	Knjigovodstveno evidentirati sve objekte u vlasništvu Općine, uspostaviti knjigu kapitalne imovine, a obračun amortizacije objekata lokalne komunalne infrastrukture vršiti u skladu sa važećim propisima.	tačka 6.2.2

14.	Knjigovodstveno evidentiranje dugoročnih obaveza vršiti na način propisan Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, s ciljem realnog iskazivanja dugoročnih obaveza i razgraničenja u Bilansu stanja.	tačka 6.2.4
15.	Popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 6.2.6
16.	Izveštaj o novčanim tokovima sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	tačka 6.3.
17.	Plan javnih nabavki sačinjavati u skladu sa planiranim aktivnostima Općine, postupke javnih nabavki planirati na adekvatan način, a provođenje postupaka vršiti u skladu sa usvojenim Planom.	tačka 7.
18.	Za javne nabavke putem konkurentskog zahtjeva upućivati zahtjeve za dostavu ponuda, pregovaračke postupke provoditi na propisani način, te odabir postupaka vršiti u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	tačka 7.



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju konsolidovanih 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. konsolidovani finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

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 Novi Travnik za 2020. godinu;
- Odluka o proglašenju Odluke o izvršenju budžeta trezora Općine Novi Travnik za 2020. godinu;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine Novi Travnik;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Srednjobosanskog Kantona;

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Novi Travnik (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave u sastavu Srednjobosanskog Kantona (u daljem tekstu: Kanton), uspostavljena Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH.¹ Nadležnosti Općine utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Kantona, spomenutim Zakonom i Statutom Općine.

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.

Općina je uspostavila Registar budžetskih korisnika. Odluku o uspostavi Registra budžetskih korisnika donijelo je Vijeće Općine 1. 12. 2010 godine. Kao budžetski korisnici utvrđeni su: Jedinствeni općinski organ uprave i Javna ustanova Centar za socijalni rad (u daljem tekstu: Centar za socijalni rad).

Organi Općine su Općinsko vijeće (u daljem tekstu: 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.

Načelnik Općine izabran na lokalnim izborima 2020. godine na mandat od četiri godine je Stjepan Dujo, koji je stupio na dužnost u decembru, a do tada je tu funkciju obnašao Refik Lendo u tri mandata.

Centrom za socijalni rad rukovodi direktor.

Poslovi iz nadležnosti Općine obavljaju se u okviru osnovnih organizacionih jedinica: Stručna služba za poslove općinskog vijeća i općinskog načelnika, Služba za opću upravu i društvene djelatnosti, Služba za finansije i budžet, Služba za privredu, poduzetništvo i lokalni ekonomski razvoj, Služba za urbanizam, imovinsko pravne poslove i katastar, Služba za civilnu zaštitu, Služba za komunalnu djelatnost, obnovu i stambene poslove.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (jedinственог općinskog/gradskog organa uprave) sistematizirano je 93 radna mjesta, a na 31. 12. 2020. godine bilo je 61 zaposlenih. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka Centra za socijalni rad sistematizovano je 10 radnih mjesta, a na 31. 12. 2020. godine bilo je 8 zaposlenih.

Sjedište Općine je u Ulici Kralja Tvrtka bb, 72290 Novi Travnik.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani 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 bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09



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 izvršio je finansijsku reviziju Općine za 2009. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom. Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjenu zakonskih propisa na osnovu kojih su date preporuke, u finansijskoj reviziji za 2020. godinu nismo ocjenjivali postupanje po datim preporukama. Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 18 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 sa važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,² Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ propisana je obaveza uspostavljanja sistema internih kontrola.

Rukovodstvo Općine odgovorno je za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola u Općini. Rukovodstvo je odgovorno i 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 Općine, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti, u skladu sa standardima interne kontrole.

U skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave, Općina Novi Travnik kao jedinica lokalne samouprave ima svojstvo pravnog lica. Na osnovu postojećih identifikacionih brojeva zaključujemo da je pored Općine kao pravnog lica, porezno registrovano i Vijeće, što nije u skladu s članom 6. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH i Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji Federacije BiH.

Načelnik je 2009. godine donio Odluku o prelasku poslovanja putem trezora/riznice u Općini Novi Travnik. Odlukom je utvrđen prelazak na trezorsko poslovanje od 1. 1. 2011. godine. Na osnovu odluke o uspostavi registra budžetskih korisnika iz 2010. godine, u aprilu 2020. godine donesen je i objavljen u službenom glasniku Registar budžetskih korisnika za 2020. godinu.⁵ Ovim registrom kao budžetski korisnici utvrđeni su Jedinствен općinski organ uprave i Centar za socijalni rad. Uvidom u registar konstatovali smo da nije sačinjen na način propisan Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.⁶ Naime, ovaj registar ne sadrži sljedeće podatke: datum upisa u registar, identifikacijski broj budžetskog korisnika, adresu budžetskog korisnika, adresu, poštanski broj, šifru djelatnosti, osnivača, naziv, broj i datum osnivačkog akta, izvor finansiranja, te broj lične karte

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ „Sl. glasnik Općine Novi Travnik“, br. 3/20

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14



ovlaštene osobe. Općina nije poduzimala aktivnosti kako bi utvrdila ko su potencijalni budžetski korisnici koji ispunjavaju uslove definisane u prethodno navedenom Pravilniku. Zbog navedenog, Općina, ustanove koje je osnovala i dalje finansira putem transfera.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organa državne službe Općine utvrđene su organizacione jedinice i njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja, planiranje poslova i dr.

Općina je donijela značajan broj internih akata. Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor definisano je da su općine dužne donijeti svoje računovodstvene politike, koje u cilju ispunjenja uslova za osiguranje provođenja jedinstvenih računovodstvenih procedura na teritoriji FBiH, ne smiju odstupati od zakona, drugih propisa i računovodstvenih politika. Općina nije donijela vlastite računovodstvene politike. Donesena je Odluka o korištenju Federalnih računovodstvenih politika u Općini Novi Travnik 2014. godine. S obzirom na to da Općina vrši kapitalna ulaganja u objekte ustanova kojima je osnivač, ulaganja u ceste i mostove i dr., a da federalnim računovodstvenim politikama nije uređen način knjigovodstvenog evidentiranja ovakve vrste ulaganja, smatramo da je potrebno da Općina donese vlastite računovodstvene politike kojim bi se ovo uredilo.

Općina je na adekvatan način uspostavila mehanizme eksterne komunikacije (dostavljanje finansijskih izvještaja, izvještaja o namjenskom utrošku sredstava i dr.). Mehanizmi interne komunikacije su uspostavljeni, ali nisu funkcionisali u potpunosti. Na navedeno ukazuje i to da Vijeću nisu dostavljeni izvještaj o radu Općine na usvajanje, godišnji plan i program održavanja i program rekonstrukcije, izgradnje i obnove cesta, kao ni izvještaj o njegovoj realizaciji.

Općina je u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH 2017. godine imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema internih kontrola nije sačinjen.

Općina nije vršila identifikaciju rizika za ključne procese, utvrđivala mjere za njihovo smanjenje, nije sačinjen registar rizika, niti je donesen interni akt kojim bi se uredilo upravljanje rizicima u Općini. Također, nije donesena mapa poslovnih procesa.

Izjave o fiskalnoj odgovornosti nisu sačinjene i dostavljene Ministarstvu finansija Kantona u skladu sa odredbama člana 44. Zakona o budžetima u FBiH i člana 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti budući da izjava za period od 1. januara tekuće godine do datuma prestanka obnašanja dužnosti prethodnog načelnika nije sačinjena prilikom postupka primopredaje načelničke dužnosti. Pored navedenog, načelnik koji je preuzeo obnašanje dužnosti u decembru 2020. godine potpisao je izjavu za cjelokupnu budžetsku 2020. godinu, a ne od trenutka preuzimanja dužnosti do 31. decembra, kako je predviđeno članom 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. **S obzirom na navedeno, konstatujemo kako izjava o fiskalnoj odgovornosti nije sačinjena i dostavljena nadležnom ministarstvu finansija u skladu s odredbama člana 44. Zakona o budžetima u FBiH i člana 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**

Preporuke:

- **poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi kako bi glavni identifikacioni brojevi u Općini bili dodijeljeni samo pravnim licima, u skladu s Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji Federacije BiH;**
- **registar budžetskih korisnika sačiniti u skladu sa odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH;**
- **donijeti strategiju upravljanja rizicima, uspostaviti registar rizika, te vršiti njihovo kontinuirano praćenje, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;**
- **izjavu o fiskalnoj odgovornosti sačinjavati i dostavljati je nadležnom ministarstvu finansija u skladu sa odredbama člana 44. Zakona o budžetima u FBiH i odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**



Interna revizija

Općina u skladu sa Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁷ nije u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju.

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, Ministarstvo finansija Kantona uspostavilo je zajedničku jedinicu za internu reviziju, međutim, procesi koje provodi Općina nisu bili predmet revizije u 2020. godini.

Prevenција korupcije

Općinski načelnik je na osnovu člana 38. Statuta Općine Novi Travnik 24. 9. 2009. godine donio Program borbe protiv korupcije u organu uprave Općine Novi Travnik za izgradnju integriteta i prevenciju korupcije. U ovom programu definisani su: pojam korupcije, pravni aspekt - međunarodni standardi i zakonodavni okvir, analiza stanja, nivoi i principi programa, zadaci - eliminisanje uslova koji dovode do korupcije, unutrašnja kontrola i mjere kažnjavanja, edukacija i javna informisanost, transparentnost i izvještavanje te ciljevi programa i očekivani rezultati. Nije prezentirana dokumentacija o aktivnostima navedenim u ovom programu.

Revizijom smo utvrdili da Općina nije donijela plan integriteta koji predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, a kako bi se stvorio pravni, etički i profesionalni kvalitet rada u instituciji.

Preporuka:

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

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Općine za 2020. godinu (u daljem tekstu: Budžet) proglasio je načelnik 1. 4. 2020. godine,⁸ kojim su planirani ukupni prihodi, primici i utrošak neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz prethodnog perioda, te rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 6.996.960 KM. Na rashodovnoj strani planirani su tekući rashodi (4.856.855 KM), kapitalni izdaci (1.390.105 KM), tekuća rezerva (450.000 KM) i rashodi od internih transakcija (300.000 KM). Rashodi od internih transakcija odnose se na sredstva za rad Centra za socijalni rad.

Imajući u vidu da Budžet nije donesen na vrijeme, Vijeće je donijelo 16. 1. 2020. godine Odluku o privremenom finansiranju javnih potreba Općine Novi Travnik za razdoblje 1. 1. do 31. 3. 2020. godine. Odlukom je utvrđeno da će se sredstva koristiti u skladu sa ostvarenim приходima tekućeg perioda i razmjerno sredstvima budžeta korištenim u istom periodu prethodne godine, a najviše do iznosa od 1.210.530 KM. Vijeće nije do kraja marta usvojilo Budžet, te ga je načelnik proglasio 1. 4. 2020. godine, u skladu sa odredbama Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH. Napominjemo da je Vijeće 14. 4. 2020. godine donijelo Odluku o preispitivanju Odluke o proglašenju budžeta Općine Novi Travnik u kojoj je navedeno da smatra da je odluka načelnika nezakonita i neustavna, te da se traži od načelnika da svoju odluku preispita i u roku od 30 dana obavijesti Vijeće o svom preispitivanju.

U toku godine izvršene su određene izmjene u Budžetu, a na osnovu preraspodjela i uvećanja budžeta na osnovu namjenski dodijeljenih sredstava od viših nivoa vlasti.

Sredstva za rad budžetskog korisnika Centra za socijalni rad planirana su na poziciji rashoda od internih transakcija. **Navedeno nije u skladu sa članom 10. Zakona o budžetima u FBiH⁹ kojim je utvrđeno da se posebni dio budžeta sastoji od plana rashoda i izdataka budžetskih korisnika, iskazanih po vrstama, raspoređenim u tekuće izdatke i kapitalne investicije.**

Revizijom smo utvrdili da pri planiranju i izradi Budžeta nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima u FBiH:

- Rokovi utvrđeni budžetskim kalendarom nisu u skladu sa rokovima utvrđenim članom 15. Zakona o budžetima u FBiH;

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

⁸ Odluka o proglašenju budžeta trezora Općine Novi Travnik za 2020. godinu, „Sl. glasnik Općine Novi Travnik“, br. 3/20

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15, 104/16, 5/18, 11/19 i 99/19



- Dokument okvirnog budžeta donesen je 25. 9. 2019. godine, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o budžetima u FBiH kojim je utvrđeno da se ovaj akt usvaja do 30. 6. tekuće godina za narednu godinu;
- Smjernice ekonomske i fiskalne politike nisu donesene u skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH jer ne sadrže strateške ciljeve, te predviđanja promjene javnog duga i strategiju upravljanja javnim dugom. Također, smjernice je trebalo donijeti do 31. 5., a donesene su 25. 9.;
- Budžetskom korisniku Centar za socijalni rad nisu dostavljene instrukcije o načinu i elementima izrade prijedloga budžeta, te nije ni sačinjen budžetski zahtjev, niti je vršeno trogodišnje finansijsko planiranje za ovog budžetskog korisnika, što znači da se planiranje budžeta za budžetskog korisnika Centar za socijalni rad nije vršilo u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH;
- Sredstva tekuće rezerve planirana su u iznosu od 450.000 KM, što je značajno više u odnosu na 3% budžetskih prihoda bez namjenskih prihoda, vlastitih prihoda i bez primitaka, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o budžetima u FBiH;
- Nacrt budžeta ne sadrži rashode i izdatke svakog budžetskog korisnika iskazane po kategorijama, potkategorijama, glavnim grupama, projektima i izvorima finansiranja, što nije u skladu sa članom 26. Zakona o budžetima u FBiH;
- Prije dostavljanja nacrta budžeta nije pribavljeno mišljenje Ministarstva finansija Kantona;
- Nacrt budžeta je, u skladu sa članom 15. Zakona o budžetima u FBiH, načelnik trebao dostaviti Vijeću do 5. 11., što nije učinjeno. Nakon navedenog datuma, Služba za finansije i budžet je više puta Vijeću dostavljala nacrt budžeta, a načelnik ga je, kao predlagatelj, povlačio sa dnevnog reda sjednica Vijeća.

Shodno navedenom, konstatujemo da planiranje i izrada Budžeta nije izvršena u potpunosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH u dijelu poštivanja rokova donošenja dokumenta okvirnog budžeta, smjernica ekonomske i fiskalne politike, te dostavljanja nacrta budžeta Vijeću, planiranja tekuće rezerve, planiranja budžeta za budžetskog korisnika Centar za socijalni rad i pribavljanja mišljenja Ministarstva finansija Kantona o nacrtu budžeta.

Izveštaj o izvršenju Budžeta Općine za 2020. godinu nije dostavljen Vijeću, te ga Vijeće nije ni usvojilo, a što je obaveza propisana članom 13. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH i članom 96. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- ***prilikom planiranja i izrade Budžeta pridržavati se odredbi Zakona o budžetima u FBiH;***
- ***izveštaj o izvršenju budžeta dostavljati Vijeću, kako bi ga Vijeće usvojilo, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH.***

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

U pojedinačnim i konsolidovanim godišnjim izvještajima o izvršenju budžeta Općine, u koloni koja se odnosi na planirane stavke, nisu uneseni podaci iz usvojenog budžeta trezora Općine, nego iznosi koji uključuju i zakonske preraspodjele sredstava, tekuću rezervu i druge zakonske izmjene budžetskih stavki. Ovakav način popunjavanja obrazaca godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.¹⁰

Ni uz konsolidovani ni uz pojedinačne godišnje računovodstvene izvještaje za 2020. godinu nije sačinjena analiza iskaza (tekstualni dio), što također nije u skladu sa Pravilnikom o finansijskom i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15, 4/16

Preporuka:

- *sačinjavati analizu iskaza kao sastavni dio godišnjeg izvještaja, 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 ukupno ostvareni prihodi iskazani su u iznosu od 6.316.175 KM. Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (3.997.511 KM), neporezni prihodi (1.585.129 KM) i primljeni transferi (733.535 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza se najvećim dijelom odnose na prihode od indirektnih poreza (2.336.575 KM) i prihode od poreza na dohodak (1.138.133 KM).

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 1.585.129 KM, a najvećim dijelom se odnose na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (1.355.285 KM) i prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine (228.384 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga odnose se najvećim dijelom na naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (532.389 KM), komunalne naknade i takse (425.962 KM) i ostale budžetske naknade i takse (220.471 KM).

Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima odnose se na cestovne naknade (292.283 KM) i posebnu naknadu za zaštitu od prirodnih nepogoda (170.150 KM). Ova sredstva koriste se u skladu sa namjenama utvrđenim Zakonom o cestama u FBiH i Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća.

Komunalne naknade i takse odnose se na naknade za podzemne i nadzemne instalacije (271.704 KM) i kantonalne komunalne takse (151.261 KM).

Naknade za podzemne i nadzemne instalacije uređene su Odlukom o komunalnoj naknadi, a ostvaruju se po osnovu izdatih rješenja o utvrđenom plaćanju komunalne naknade. U toku 2020. godine izdato je šest rješenja, po kojim su izvršene uplate i evidentiran prihod.

Na poziciji kantonalnih komunalnih taksi iskazane su naknade uređene Odlukom o općinskim komunalnim taksama, kojom su utvrđene naknade za istaknutu firmu, držanje sredstava za igru u ugostiteljskim i ostalim objektima, organizovanje muzike uživo, za zauzimanje javnih površina i sl. Uplate ovih naknada vrše drugi nivoi vlasti, a Općina nema uvida u izdata rješenja, niti ima podatke po kojem osnovu je ostvarila koliko prihoda.

U okviru ostalih budžetskih naknada i taksi najznačajniji prihodi ostvareni su od komunalne naknade (104.395 KM) i naknade po osnovu prirodnih pogodnosti – rente (83.983 KM).

Prihodi od komunalne naknade uređene su Odlukom o komunalnoj naknadi, donesenom na osnovu Zakona o komunalnim djelatnostima Kantona. Ovom Odlukom uređeno je plaćanje naknade za stambeni, poslovni, garažni i drugi prostor.

Naknade po osnovu rente uređene su Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH. U toku 2020. godine izdata su ukupno 64 rješenja u Službi za urbanizam, imovinsko pravne poslove i katastar. Uvidom u izdata rješenja i izvršene uplate konstatovali smo da se sa pojedinim korisnicima zaključivali sporazumi o obročnoj otplati. U toku 2020. godine zaključena su četiri sporazuma o izmirenju obaveze – rente sa tri fizička i jednim pravnim licem. **Internim aktima Općine nije utvrđena mogućnost isplate obaveze po osnovu rente putem obročnog plaćanja, a nije nam dostavljena ni dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su sva zainteresovana pravna i fizička lica upoznata sa mogućnošću plaćanja ove obaveze u ratama.**



6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 733.535 KM, a najznačajniji se odnose na primljene tekuće transfere od FBiH (125.000 KM), primljene kapitalne transfere od FBiH (462.276 KM) i primljene kapitalne transfere od kantona (110.540 KM).

Primljeni tekući transferi od FBiH (125.000 KM) odnose se na sredstva dodijeljena po Odluci Vlade FBiH o raspodjeli sredstava utvrđenih budžetom FBiH za 2020. godinu Federalnom ministarstvu finansija sa pozicije „Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima – KANTONI I OPĆINE“ gradovi i općine. Ovom Odlukom je utvrđeno da se Općini dodjeljuje 125.000 KM kao jednokratna finansijska pomoć budžetu. Istom odlukom utvrđeno je da se Općini dodjeljuje 175.053 KM sredstava na osnovu javnog poziva za rekonstrukciju lokalnih puteva i rasvjete na magistralnoj cesti. Sredstva u ukupnom iznosu uplaćena su Općini u augustu 2020. godine. Općina je, u skladu sa odlukom o dodjeli sredstava, dostavila izvještaj o namjenskom utrošku sredstava 18. 6. 2021. godine.

Primljeni kapitalni transferi od FBiH (462.276 KM) odnose se na primljena sredstva za kapitalne investicije po ugovorima sa federalnim ministarstvima, Federalnom upravom civilne zaštite i Fondom za zaštitu okoliša.

Iznos od 73.147 KM odnosi se na utrošena sredstva primljena po osnovu iznad navedene Odluke Vlade FBiH. Od tri projekta Općina je do 31. 12. 2021. godine okončala dva (rekonstrukcija saobraćajnice u ulici Ljudevita Gaja u iznosu od 39.245,32 KM i javnu rasvjetu na magistralnom putu u iznosu od 33.901,92 KM). S obzirom da projekat izgradnje parkinga u ulici Kalinska nije okončan, neutrošena sredstva u iznosu od 101.906 KM prenesena su na razgraničenja.

Po odluci federalnog ministra raseljenih osoba i izbjeglica od 22. 5. 2020. godine, Općini su dodijeljena sredstva u iznosu od 150.000 KM u svrhu sufinansiranja tri projekta na području Općine. U skladu sa zaključenim ugovorom, sredstva su dodijeljena za realizaciju projekata: rekonstrukcija saobraćajnice naselje Pečuj, gradska saobraćajnica između ulice Kalinska i Patriotske lige i rekonstrukcija saobraćajnice naselje Rostovo. Sredstva su Općini doznačena u junu 2020. godine. Sva tri projekta su okončana u 2020. godini te je prihod po ovom osnovu priznat u cjelokupnom iznosu. U martu 2021. godine Ministarstvu je dostavljen izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

Po odluci i zaključenom ugovoru sa Federalnim ministarstvom razvoja, poduzetništva i obrta, Općina je u 2019. godini primila sredstva u iznosu od 126.699,23 KM kao bespovratna, namjenska sredstva za finansijsku podršku projekta „razvoj infrastrukture u industrijsko-uslužnoj zoni Neobarje Novi Travnik- završni radovi na dijelu saobraćajnice S1 i S2“. u novembru 2019. godine zaključen je ugovor o dodjeli sredstava i sredstva doznačena Općini. Projekat je okončan u maju 2020. godine. Nakon okončanja projekta i utroška sredstava priznati su prihodi u navedenom iznosu, a izvještaj o namjenskom utrošku sredstava dostavljen je Ministarstvu.

Primljeni kapitalni transferi od kantona (110.540 KM) ostvareni su na osnovu više realizovanih kapitalnih projekata sredstvima koja su Općini dodijelili kantonalna ministarstva i Šume Središnje Bosne.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 6.303.765 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (1.990.081 KM), doprinosi poslodavca (191.239 KM), izdaci za materijal i usluge (1.301.307 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.338.320 KM), kapitalni transferi (87.000 KM) i izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.395.818 KM).



6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.990.081 KM, od čega se najveći dio odnosi na Općinu (1.793.179 KM), a preostali iznos na Centar za socijalni rad (196.902 KM).

Bruto plaće i naknade plaća Općine iskazane su u iznosu od 1.562.469 KM, a naknade troškova zaposlenih u iznosu od 230.710 KM.

Pravilnikom o plaćama zaposlenih u organima vlasti Općine Novi Travnik¹¹ utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za zaposlenike te obračun plaća i naknada plaća. Osnovna plaća utvrđuje se množenjem koeficijenta plaće sa osnovicom za plaću. Sporazumom o utvrđivanju osnovice za obračun plaća od 30. 12. 2019. godine utvrđeno je da osnovica za obračun plaća za uposlene u općinskom organu uprave za 2020. godinu iznosi 320 KM. Izmjenom Sporazuma od 31. 3. 2020. godine utvrđeno je da osnovica za obračun plaće za prva tri mjeseca 2020. godine iznosi 310 KM. Koeficijenti i platni razredi usklađeni su sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

Plaće i naknade plaća u Centru za socijalni rad utvrđene su Pravilnikom o radu Centra za socijalni rad. Osnovna plaća uposlenika utvrđuje se množenjem koeficijenta platnog razreda i osnovice za plaću.

Najviša plaća u Općini isplaćena je u neto iznosu od 3.040 KM, najniža u neto iznosu od 671 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila je 1.352 KM.

Ocjenjivanje zaposlenika Općine za 2020. godinu izvršeno je u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakona o namještenicima u organu državne službe u FBiH.

Naknade troškova zaposlenih u Općini iskazane su u iznosu od 230.710 KM, a odnose na naknadu za topli obrok (137.387 KM), regres za godišnji odmor (31.590 KM), naknade za prijevoz sa posla i na posao (22.409 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (17.228 KM) i ostale naknade (22.096 KM).

Naknada za topli obrok utvrđena je u iznosu od 1% prosječne plaće u FBiH po radnom danu prema posljednjem statističkom pokazatelju Federalnog zavoda za statistiku.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH u visini od 470 KM.

Uvidom u uzorak plaća za mjesec april i decembar i uzorke naknada troškova zaposlenih nismo utvrdili nepravilnosti.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge Općine iskazani su u iznosu od 1.262.938 KM. Strukturu ovih izdataka najvećim dijelom čine: ugovorene i druge posebne usluge (336.403 KM), izdaci za tekuće održavanje (292.210 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (265.430 KM), izdaci za energiju (241.169 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (78.764 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (32.723 KM) i izdaci za osiguranje i bankarske usluge (13.641 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom se odnose na izdatke za naknade vijećnika (77.100 KM), ostale stručne usluge (51.718 KM), izdatke za rad komisija (51.516 KM), izdatke za privremene i povremene poslove (29.065 KM), usluge reprezentacije (20.919 KM) te ostale nespomenute usluge i dadžbine (17.237 KM).

Izdaci za naknade vijećnicima utvrđene su Odlukom o visini mjesečne naknade vijećnicima u Vijeću i načinu raspodjele novčanih sredstava namijenjenih za rad vijećnika u Općinskom vijeću Novi Travnik od 20. 2. 2009. godine i dopunom navedene odluke od 14. 11. 2013. godine. Predsjedatelju Vijeća utvrđena je mjesečna naknada u visini od 400 KM, predsjednicima klubova 300 KM a vijećnicima 250 KM. Pored navedenog utvrđena je i dodatna naknada u iznosu od 40 KM na ime troškova za vijećnike koji prisustvuju u zakazanoj sjednici Vijeća. Obračun i isplata naknada vijećnicima vršeni su u skladu sa navedenom Odlukom.

¹¹ „Sl. glasnik Općine Novi Travnik“, br. 7/10 i 6/11



Izdaci za ostale stručne usluge odnose se na usluge fizičke i tehničke zaštite objekata Općine kao i ostalih usluga koje se odnose na stručni nadzor nad izvođenjem radova i slično.

Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 51.516 KM, a odnose se na naknade za rad članovima izborne komisije (28.915 KM), komisije za tehnički prijem objekata (11.577 KM), komisije za vjenčanja (4.110 KM) te ostale stručne komisije koje se u najvećoj mjeri sastoje od vanjskih saradnika.

Izdaci za privremene i povremene poslove iskazani su u iznosu od 29.065 KM, a odnose se na zaključene ugovore o djelu za poslove: izvođenja javnih radova koji obuhvataju čišćenje korita rijeka, čišćenje oborinskih kanala i putnog pojasa na području Općine (14.641 KM), vršenja nadzora nad radovima održavanja javne rasvjete (3.233 KM), poslovi sajt menadžera (2.645 KM), poslovi na provođenju mjera zaštite i spašavanja koji obuhvataju dezinfekciju stambenih zgrada na području Općine (2.000 KM) kao i ostali poslovi vještačenja, organizacije kulturnih događaja i sl.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 292.210 KM, a u najvećoj mjeri odnose se na usluge popravki i održavanja cesta (226.451 KM), usluge održavanja ulične rasvjete (23.529 KM), usluge održavanja vozila (13.475 KM) te ostalih usluga i materijala za održavanje opreme, vozila, zgrada i sl.

Izdaci za usluge popravki i održavanja cesta odnose se na zimsko i ljetno održavanje lokalnih puteva na području Općine. U skladu sa članom 25. Zakona o cestama u FBiH¹², načelnik je donio Godišnji plan održavanja i rekonstrukcije lokalnih puteva na području Općine Novi Travnik za 2020. godinu¹³ (u daljem tekstu: Godišnji plan održavanja i rekonstrukcije lokalnih puteva) u ukupnom iznosu od 849.400 KM, od čega se na zimsko i ljetno održavanje odnosi 230.000 KM. Napominjemo kako Vijeće nije dalo saglasnost na Godišnji plan održavanja i rekonstrukcije lokalnih puteva. Ugovori za ljetno i zimsko održavanje lokalnih puteva na području Općine zaključeni su sa JP „Vilenica-Vodovod“ d.o.o. i JP „Vilenica-Čistoća“ d.o.o. Novi Travnik, a vrijednost zaključenih ugovora je u skladu sa utvrđenim vrijednostima predviđenim Godišnjim planom održavanja i rekonstrukcije lokalnih puteva. Fakturisanje navedenih usluga vrši se na osnovu ispostavljenih privremenih situacija. Načelnik je posebnim rješenjem imenovao nadzorni organ koji vrši nadzor nad realizacijom radova održavanja lokalnih puteva gdje se putem dnevnika radova, kojeg ovjerava nadzorni organ, svakodnevno vodi evidencija o izvršenim radovima. Dnevnik radova sastavni je dio fakture privremene situacije, a ujedno služi kao osnova za obračun cijene za izvršene radove održavanja.

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge iskazani su u iznosu od 265.430 KM a odnose se na: ostale komunalne usluge (199.285 KM), izdatke za telefon, mobitel i internet (27.319 KM), poštanske usluge (15.464 KM), usluge odvoza smeća (15.313 KM) i usluga deratizacije (3.042 KM).

U okviru ostalih komunalnih usluga najznačajniji izdaci se odnose na izvršene usluge održavanja i čišćenja javnih i zelenih površina (143.665 KM) koje, na osnovu izvršenih mjesečnih radova, fakturira JP „Vilenica-Čistoća“ d.o.o. te održavanje oborinskih kanala, šahtova, održavanje gradske fontane i pranje ulica (42.939 KM) koje, na osnovu izvršenih mjesečnih radova, fakturira JP „Vilenica-Vodovod“ d.o.o. Novi Travnik. Nadzor nad realizacijom radova održavanja komunalnih usluga vrši se putem dnevnika radova, kojeg ovjerava nadzorni organ, koji svakodnevno vodi evidenciju o izvršenim radovima.

Izdaci za energiju iskazani su u iznosu od 241.169 KM, a u najvećoj mjeri odnose se na izdatke za električnu energiju (199.226 KM) te lož ulje i pelet (41.088 KM).

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 1.338.320 KM, čiju strukturu čine transferi drugim nivoima vlade (136.267 KM), transferi pojedincima (193.995 KM), transferi neprofitnim organizacijama (270.011 KM), subvencije javnim preduzećima (592.295 KM) i subvencije privatnim preduzećima (134.932 KM).

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13

¹³ „Sl. glasnik Općine Novi Travnik“, br. 3/20

Tekući transferi neprofitnim organizacijama su, u skladu sa Budžetom Općine i Odlukom o proglašenju Odluke o izvršenju budžeta trezora Općine, planirani na sljedeći način: transferi neprofitnim organizacijama u iznosu od 135.340 KM od kojih 30.000 KM za prevenciju i sanaciju posljedica od COVID 19, transferi vjerskim zajednicama u iznosu od 10.000 KM, transferi za parlamentarne političke partije u iznosu od 90.000 KM i transferi udruženjima građana u iznosu od 41.800 KM. Utvrđeno je da će se sredstva transfera za neprofitne organizacije i udruženja građana isplaćivat po pojedinačnim zahtjevima i prema zaključku načelnika, a u skladu sa ostvarenim prihodima budžeta. Ovim propisima nije utvrđeno da će se sredstva dodjeljivati po unaprijed utvrđenim kriterijima, niti da će se za njihovu raspodjelu raspisati javni poziv.

Sredstva transfera su isplaćena sportskim klubovima, vjerskim zajednicama, raznim udruženjima na osnovu dostavljenih zahtjeva u iznosu od 160.369 KM, parlamentarnim klubovima u iznosu od 82.500 KM, a za tri korisnika isplaćen je iznos od 13.100 KM za prevenciju i sanaciju šteta od pandemije Corona virusa. Sredstva su se isplaćivala na osnovu zaključaka o izdvajanju novčanih sredstava koje je donosio načelnik. Ovim zaključcima niti drugim aktom nije na jasan način utvrđena namjena utroška sredstava, niti je utvrđena dokumentacija kojom bi se ova sredstva pravdala. Svim korisnicima sredstava tekućih transfera poslana je obavijest da su u obavezi dostaviti izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, ali nisu zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obavezama, kojim bi korisnici bili obavezni dostaviti ove izvještaje.

Odlukom o proglašenju Odluke o izvršenju budžeta trezora Općine za 2020. godinu ni drugim aktima nisu utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama, niti je predviđeno raspisivanje javnog poziva za njihovu dodjelu. Imajući u vidu da kriteriji za raspodjelu sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama nisu utvrđeni, kao i to da nije raspisan javni poziv za dodjelu sredstava u iznosu od 173.469 KM, konstatujemo da raspodjela nije izvršena na transparentan način, što nije u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Budžetom Općine utvrđena je raspodjela subvencija javnim preduzećima i to na sljedeći način: učešće u projektu Plava voda (16.560 KM), projekat deponije Moščanica (160.000 KM), sufinansiranje dječijeg vrtića (70.000 KM), subvencije preduzeću ORŠK za redovno poslovanje (30.000 KM), sufinansiranje centra DUGA (15.000 KM), subvencija prijevoza djece u okviru obaveznog predškolskog obrazovanja (5.000 KM), prevencija i sanacija posljedica od COVID 19 (150.000 KM), sufinansiranje hitne medicinske pomoći Domu zdravlja (50.000 KM). Pored planiranih sredstava, dio subvencija isplaćen je i školama na području Općine u iznosu od 10.800 KM iz tekuće rezerve, preduzeću ORŠK d.o.o. za realizaciju projekta „Zamjena dijela stolarije na sportskoj dvorani“ u iznosu od 15.000 KM, preduzeću JKP Vilenica Čistoća za realizaciju projekta „Sanacija deponije Mitale“ u iznosu od 15.000 KM, preduzeću JP Vilenica Vodovod d.o.o. za realizaciju projekta „Fizička i tehnička zaštita izvorišta Jaglinac“ u iznosu od 15.000 KM, i preduzeću JKP Vilenica Čistoća d.o.o. za realizaciju projekta „Nabavka PVC kanti i metalnih kontejnera za potrebe JKP Vilenica Čistoća u iznosu od 15.000 KM. Sredstva za ove projekte unesena su u budžet Općine na osnovu uplate Ministarstva prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih poslova SKB u iznosu od 52.000 KM. Dostavljeni su izvještaji o namjenskom utrošku, ali nisu svi projekti okončani.

Preporuka:

- ***raspodjelu sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama vršiti po unaprijed utvrđenim kriterijima, i uz raspisivanje javnog poziva, s ciljem osiguranja transparentnosti izvršavanja budžeta, u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.***

6.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 1.395.818 KM. Strukturu iskazanih izdataka čine izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje (1.144.447 KM), izdaci za nabavku građevina (115.253 KM), izdaci za nabavku opreme (83.397 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (52.721 KM).

Na poziciji izdataka za rekonstrukciju i investiciono održavanje evidentirani su rashodi po osnovu ispostavljenih faktura od izvođača radova za više različitih projekata koji su se izvršavali u 2020. godini.

Izvođenje završnih radova na saobraćajnici S1 i S2 u poslovnoj zoni Neobarje I-430 metara

Općina je u decembru 2019. godine, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke, sa izvođačem zaključila ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 189.495 KM. Ugovoreno je plaćanje u iznosu od 33% avansno u roku od 10 dana od dana zaključenja ugovora te 67% nakon završetka posla i izvršenog tehničkog prijema u roku od 30 dana. Također, izvođač radova se obavezao da će posao iz ugovora završiti u roku od 60 radnih dana od dana uvođenja u posao. Uvidom u izvršena knjigovodstvena evidentiranja konstatovali smo da dati avans u 2019. godini u vrijednosti od 62.533 KM nije evidentiran u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.¹⁴ Naime, kapitalni izdaci po ovom osnovu trebali su biti evidentirani tek nakon prijema prve privremene situacije. Imajući u vidu da su kapitalni izdaci u iznosu avansa evidentirani u 2019. godini, kapitalni izdaci u 2020. godini su podcijenjeni za navedeni iznos ugovorenog i plaćenog avansa.

Također, uvidom u građevinski dnevnik za izvođenje radova konstatovano je da je izvođač uveden u posao 6. 12. 2019. godine. Već 7. 12. 2019. godine radovi su obustavljeni „zbog učestalih loših vremenskih uvjeta, odnosno zbog kraja građevinske sezone kao i zbog usaglašavanja pojedinih tehničkih detalja iz projekta“. Radovi su nastavljeni tek 10. 3. 2021. godine.

Projekt kružnog toka na spoju ul. Stjepana Tomaševića i Ive Andrića sa izgradnjom dijela primarne kanalizacione mreže Međuvode u zoni kružnog toka

Općina je u septembru 2019. godine, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke, sa izvođačem radova zaključila ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 233.181 KM. Ugovoreno je plaćanje izvođaču radova na način da će se 20% platiti avansno u roku od 10 dana od dana zaključenja ugovora, a 80% nakon završetka posla i izvršenog tehničkog prijema u roku od 30 dana. Ugovorom je utvrđen rok izvođenja radova od 60 radnih dana od dana uvođenja u posao. Uvidom u građevinski dnevnik konstatovali smo da je izvođač uveden u posao tek 14. 4. 2020. godine. Radovi su okončani 31. 7. 2020. godine zaključivanjem građevinskog dnevnika. Izvođenje radova, po evidenciji građevinskog dnevnika, trajalo je 66 radnih dana. Nadzorni organ je, u završnom izvještaju nadzora uz okončanu situaciju, konstatovao da je uvođenje izvođača u posao na zahtjev investitora odgođeno, a zbog nedovršenih radova na predviđenoj zaobilaznici (pristupni put za Međuvode) i bliskog početka zimske sezone koja bi u slučaju niskih temperatura blokirala završne radove na asfaltiranju do narednog proljeća.

Shodno navedenom, konstatojemo da se ugovoreni rokovi za izvođenje radova nisu poštovali, da su se radovi obustavljali zbog početka zimske sezone, na zahtjev izvođača radova i zbog drugih razloga. Imajući u vidu da prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije i zaključivanja ugovora sa izvođačima radova početak zimske sezone nije uzet u obzir, izvršeni radovi nisu okončani u rokovima predviđenim zaključenim ugovorima o izgradnji.

Preporuke:

- *preispitati tenderskom dokumentacijom predviđene rokove rekonstrukcije i investicionog održavanja, s ciljem obezbjeđenja veće konkurentnosti u postupcima javnih nabavki;*
- *knjigovodstveno evidentiranje avansa vršiti u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, s ciljem realnog iskazivanja kapitalnih izdataka, kao i datih avansa.*

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2020. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16



R. br.	Opis	Budžet za 2020. godinu	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2019. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	6.529.460	6.316.175	7.117.491	96,7
I.1.	Prihodi od poreza	3.912.969	3.997.511	4.313.506	102,2
I.2.	Neporezni prihodi	2.153.650	1.585.129	1.840.311	73,6
I.3.	Primljeni transferi	462.841	733.535	963.674	158,5
II	RASHODI	5.306.855	4.907.947	5.477.316	92,5
II.1.	Tekući rashodi	3.444.818	3.482.627	3.542.663	101,1
II.2.	Tekući grantovi	1.299.037	1.338.320	1.855.653	103
II.3.	Kapitalni grantovi	113.000	87.000	79.000	77
II.4.	Izdaci za kamate	-	-	-	-
II.5.	Tekuća budžetska rezerva	450.000			
III	TEKUĆI SUFICIT I – II	1.222.605	1.408.228	1.640.175	115,2
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV 2 – IV 1)	394.500	-1.383.935	-1.726.024	-350,8
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	394.500	11.883	20.345	3
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.390.105	1.395.818	1.746.369	100,4
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	227.000			
VI	NETO SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1 – VI 2)	-	-	-	
VI.1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1 – VII 2)	-	-	-	
VII.1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	-	-	-	-
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	227.000	24.293	-85.849	10,7

Podaci iz bilansa stanja – neraspoređeni višak prihoda nad rashodima:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	132.359	129.714	102
--	----------------	----------------	------------

Napominjemo da je Općina u Budžetu, na poziciji prihoda, planirala i 73.000 KM utroška neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz prethodnih perioda. Također, na poziciji rashoda od internih transakcija planirani su rashodi u iznosu od 300.000 KM koja se odnose na planirana sredstva za Centar za socijalni rad.

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 1.408.228 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 6.316.175 KM, a rashodi u iznosu od 4.907.947 KM.

Iskazan je pozitivan finansijski rezultat za 2020. godinu u iznosu od 24.293 KM, s obzirom na to da su prihodi i primici iskazani u iznosu od 6.328.058 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 6.303.765 KM.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 2020. godine iskazan je u iznosu od 132.359 KM, odnosno za 2.645 KM više u odnosu na 1. 1. 2020. godine. Ovo povećanje ne odgovara iskazanom finansijskom rezultatu, s obzirom na to da su izvršena korektivna knjiženja i knjigovodstveno evidentiranje pojedinih prihoda i rashoda direktno na poziciji 591111.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Gotovina na transakcijskim računima iznosi 937.232 KM. Općina pored depozitnog i transakcijskog računa, ima otvorenih pet namjenskih računa za prikupljanje i utrošak sredstava od prodatih stanova, za lokalne puteve, civilnu zaštitu, komunalnu naknadu i investicije.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 172.112 KM, od čega se 170.571 KM odnosi na potraživanja Općine, a 1.540 KM na potraživanja Centra za socijalni rad.



Strukturu potraživanja Općine čine: potraživanja na osnovu rente za dodjelu gradskog građevinskog zemljišta (5.993 KM), potraživanja od kupaca za uređenje zemljišta (20.524 KM), potraživanja od pravnih osoba za date avanse (2.895 KM) i potraživanja za bolovanje preko 42 dana (905 KM).

Ostala potraživanja iskazana u iznosu od 140.354 KM odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (109.369 KM), ostala potraživanja (21.746 KM) i dugoročni zakup nekretnina (9.139 KM).

Na osnovu Zakona o komunalnim djelatnostima Kantona, Vijeće je propisalo obavezu plaćanja komunalne naknade. Odlukom o komunalnim naknadama koju je donijelo Vijeće utvrđene su obveznici komunalne naknade, vrste komunalnih naknada, visina naknade, te namjena trošenja prikupljenih sredstava. U skladu sa odredbama Odluke, obveznici komunalne naknade su vlasnici ili nosioci prava raspolaganja na stambenim, poslovnim ili drugim prostorima ako su korisnici tog prostora, kao i vlasnici nadzemnih i podzemnih instalacija. Rješenja o utvrđivanju obaveze plaćanja komunalne naknade izdaju se jedanput godišnje. Rješenja se izdaju iz baze u kojoj se za svakog obveznika vodi posebna evidencija zaduženja, uplata i stanja duga. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.744.950 KM po osnovu izdatih rješenja o komunalnoj naknadi, nisu knjigovodstveno evidentirana na bilansnoj poziciji potraživanja već u vanbilansnoj evidenciji.

Također, u vanbilansnoj evidenciji Općine evidentirana su i potraživanja u iznosu od 602.431 KM nastala po osnovu zaključenih kupoprodajnih ugovora između Općine i kupca stana. Zaključenim ugovorima ugovorena je obročna otplata za 54 prodana stana. Naplata sredstava po ugovorima evidentira se kao prihod Općine. Imajući u vidu da se radi o potraživanjima Općine, trebalo ih je i knjigovodstveno evidentirati u Bilansu stanja na poziciji potraživanja. Zbog navedenog potraživanja Općine podcijenjena su i za ovaj iznos.

Ovakav način knjigovodstvenog evidentiranja potraživanja za posljedicu je imao manje iskazana potraživanja u Bilansu stanja za 2.347.381 KM, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH¹⁵ i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH,¹⁶ kojima je utvrđeno da se budžetsko računovodstvo zasniva na računovodstvenim načelima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Preporuka:

- ***potraživanja nastala na osnovu izdatih rješenja o komunalnoj naknadi knjigovodstveno evidentirati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima Općine na dan 31. 12. 2020. godine, iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 18.738.790 KM (nabavne vrijednosti 23.368.809 KM, i ispravke vrijednosti 4.630.019 KM).

Strukturu stalnih sredstava čine: zemljište (2.060.742 KM), zgrade (4.843.561 KM), vanjska osvjjetljenja, trotoari i ograde (2.012.812 KM), nogometni stadion (1.094.714 KM), ceste i mostovi (9.536.665 KM), ostala sredstva u upotrebi (2.028.332 KM) i sredstva u obliku prava (955.733 KM).

Ocjenom sistema internih kontrola vezanih za knjigovodstveno evidentiranje stalnih sredstava, utvrdili smo da je u 2020. godini pozicija sredstava u upotrebi (ceste i mostovi) uvećana za 9.536.665 KM. Povećanje sredstava izvršeno je po osnovu prenosa sredstava sa pozicije pripreme na poziciju upotrebe. Navedeno se odnosi na investicije koje su se duži niz godina evidentirale na poziciji sredstava u pripremi, u svrhu rekonstrukcije i investicionog održavanja cesta, parking prostora, mostova i ostalih objekata lokalne komunalne infrastrukture. Iako su se ovi objekti koristili, tek u decembru 2020. godine su ova ulaganja prenesena u upotrebu. **Obračun amortizacije nije se izvršio u skladu s odredbama**

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

člana 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH¹⁷ i člana 12. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi njihovu iskazanu vrijednost.

Pored navedenog, Općina u svom vlasništvu ima i objekte koji nisu knjigovodstveno evidentirani (gradska sportska dvorana, gradski bazen za zemljištem i pratećim objektima, Dom kulture, sportski tereni). Općina je u 2019. godini zaključila ugovor o djelu za obavljanje procjene tržišne vrijednosti ovih objekata, radi knjigovodstvene evidencije i knjiženja ovih objekata u knjigama Općine. Do okončanja revizije ovi poslovi nisu završeni, niti su objekti knjigovodstveno evidentirani u Glavnu knjigu Općine. **Imajući u vidu da u Glavnoj knjizi Općine nisu iskazani svi objekti u vlasništvu Općine, ne možemo potvrditi vrijednost stalnih sredstava u iskazanom iznosu. Navedeno nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je uređeno da budžetski korisnici vode knjigovodstvo na osnovu računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja.**

Za iskazana stalna sredstva Općina ne vodi pomoćnu evidenciju, odnosno ne vodi knjigu kapitalne imovine, kako je propisano članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Naime, Pravilnikom je utvrđeno da je knjiga kapitalne imovine knjiga u koju se unose: redni broj, broj računa, datum računa, dobavljač, naziv imovine, jedinica mjere, količina, cijena, nabavna vrijednosti, stopa otpisa, početak otpisa, broj i datum dokumenta o isknjiženju.

Preporuka:

- ***knjigovodstveno evidentirati sve objekte u vlasništvu Općine, uspostaviti knjigu kapitalne imovine, a obračun amortizacije objekata lokalne komunalne infrastrukture vršiti u skladu sa važećim propisima.***

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 1.001.945 KM, a čine ih kratkoročna razgraničenja (658.571 KM) i kratkoročne tekuće obaveze (181.667 KM). Najznačajniji iznos kratkoročnih razgraničenja čine razgraničenja Općine, a odnose se na neutrošena sredstva civilne zaštite (328.820 KM) i neutrošena namjenska sredstva po projektima a finansirana od drugih nivoa vlasti (239.487 KM). Napominjemo da su potraživanja od komunalne naknade u iznosu od 1.744.950 KM kao i potraživanja po osnovu prodatih stanova u iznosu od 602.431 KM evidentirana u okviru vanbilansne evidencije, zbog čega su i kratkoročna razgraničenja manje iskazana (tačka 6.2.1 Izvještaja).

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 506.787 KM, dok su dugoročna razgraničenja iskazana u iznosu od -506.787 KM. Iskazani iznos dugoročnih obaveza odnosi se na obaveze prema firmi DEMA&S d.o.o. Mostar, a na osnovu zaključenog ugovora o nabavci roba i usluga zaključenog 2017. godine, na iznos od 1.169.510 KM za zamjenu postojeće rasvjete LED rasvjetom. Ugovorom je utvrđena obročna otplata obaveza, po izvršenom prijemu radova, te isteku grace perioda od šest mjeseci u jednakim mjesečnim ratama u periodu od 60 mjeseci. Napominjemo da ovakav način ugovaranja nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, s obzirom na to da su obaveze ugovorene u periodu dužem od perioda za koji se donosi dokument okvirnog budžeta.

Knjigovodstveno evidentiranje dugoročnih obaveza izvršeno je na poziciji dugoročnih obaveza kao i dugoročnih razgraničenja, zbog čega ukupno iskazano stanje dugoročnih obaveza i razgraničenja iznosi 0 KM. Na 31. 12. 2020. godine na ovim pozicijama iskazan je iznos ostatka duga po prethodno navedenom ugovoru.

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

Imajući u vidu da knjigovodstveno evidentiranje dugoročnih obaveza nije izvršeno u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, ukupan iznos dugoročnih obaveza i razgraničenja u Bilansu stanja potcijenjen je za 506.787 KM, koliko iznosi ostatak duga na 31. 12. 2020. godine.

Evropska banka za obnovu i razvoj (u daljem tekstu: EBRD) i BiH su 2015. godine zaključile Ugovor o zajmu za vodosnabdijevanje u općinama Travnik, Novi Travnik, Vitez, Busovača i Zenica. S tim u vezi je osnovano Javno preduzeće Regionalni vodovod „Plava voda“ d.o.o. Travnik (u daljem tekstu: JP RV „Plava voda“) kao implementator i krajnji korisnik Projekta „Izgradnja regionalnog vodovoda Plava voda“. Sredstva zajma su supsidijarnim sporazumom između BiH i FBiH prenesena na FBiH. FBiH je podugovorima o zajmu sredstva u iznosu od 11.000.000 EUR stavila na raspolaganje Zeničko-dobojskom (65%) i Srednjobosanskom kantonu (35%).

U 2019. godini Općina je sa JP Vilenica vodovod d.o.o. Novi Travnik i JP RV „Plava voda“ zaključila Ugovor o isporuci vode. Ovim ugovorom uređeno je servisiranje kredita EBRD za navedeni projekat, odnosno učešća Općine u povratu zaduženih sredstava. Ugovorom je utvrđeno da učešće Općine u povratu ukupno zaduženih kreditnih sredstava iznosi 6.06 %, plus troškovi kamata i ostalih naknada (naknada za nepovučeni iznos kredita, jednokratna provizija, naknada za prijevremeno vraćanje kredita, naknada za otkazivanje kredita, zatezna kamata i drugi troškovi kredita. Ugovorom je utvrđeno i da će JP RV „Plava voda“ otvoriti podračun za servisiranje duga dodijeljen Općini. Otplata zajma EBRD-a započela je u 2019. godini.

Općina nije knjigovodstveno evidentirala dugoročne obaveze po osnovu zaključenog ugovora o isporuci vode, kojim se obavezala na vraćanje dijela kredita u iznosu od 6,06%, odnosno 1.303.756 KM (666.600 EUR), zbog čega Bilans stanja ne daje tačan podatak o visini dugoročnih obaveza i izvora sredstava, što nije u skladu s članom 30. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***knjigovodstveno evidentiranje dugoročnih obaveza vršiti na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, s ciljem realnog iskazivanja dugoročnih obaveza i razgraničenja, te izvora sredstava u Bilansu stanja.***

6.2.5 Izvori sredstava

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti u iznosu od 23.368.809 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 4.630.019 KM i sadašnje vrijednosti u iznosu od 18.738.790 KM, dok su izvori stalnih sredstava iskazani u iznosu od 18.635.399 KM. Izvori stalnih sredstava nisu usaglašeni sa stalnim sredstvima iskazanim u finansijskim izvještajima za iznos od 103.391 KM.

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Redovni godišnji popis imovine, potraživanja i obaveza Općine pokrenut je Rješenjem načelnika od 19. 10. 2020. godine. Istim Rješenjem imenovana je i komisija za popis. Konstatovali smo da su za članove popisne komisije imenovani zaposlenici Službe za finansije i budžet. Navedeno nije u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 68. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, koji nalažu da članovi popisnih komisija ne mogu biti lica koja su materijalno ili finansijski zadužena za sredstva koja se popisuju, kao ni njihovi neposredni rukovodioci.

Uvidom u Izvještaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja utvrđeno je kako popis nije izvršen u potpunosti budući da u cijelosti nisu popisane obaveze prema zaposlenicima (144.848 KM) i potraživanja po osnovu komunalne naknade za građane i pravna lica (1.564.877 KM).

Izvještaj o izvršenom popisu na 31. 12. 2020. godine usvojen je Zaključkom načelnika od 12.2.2020. godine.



Redovni godišnji popis imovine (stalnih sredstava, sitnog inventara i novčanih sredstava), potraživanja i obaveza Centra za socijalni rad pokrenut je Odlukom od 29. 12. 2020. godine. Istom Odlukom imenovana je i komisija za popis imovine, potraživanja i obaveza Centra za socijalni rad.

U izvještaju o popisu imovine, potraživanja i obaveza utvrđeno je kako Centar za socijalni rad nije izvršio popis u potpunosti budući da nisu popisana potraživanja (1.540 KM) i obaveze prema zaposlenicima (16.859 KM).

S obzirom na to da nije u potpunosti izvršen popis imovine (potraživanja) i obaveza, te samim tim nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, konstatujemo kako Općina i Centar za socijalni rad nisu izvršili popis u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 6.568.558 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 6.303.714 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom u iznosu od 264.844 KM. Stanje gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 1.501.044 KM, a na kraju godine 1.765.888 KM. **Izvještaj o novčanom toku nije sačinjen u skladu s članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH iz razloga što prihodi i rashodi nisu prevedeni na primitke i izdatke novca.**

Preporuka:

- **Izvještaj o novčanim tokovima sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

7. JAVNE NABAVKE

Planom javnih nabavki za 2020. godinu koji je donesen je u aprilu 2020. godine, planirani su postupci javnih nabavki radova, roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 978.648 KM¹⁸.

Planom javnih nabavki predviđeno je 69 postupaka javnih nabavki: 33 konkurentska zahtjeva (720.482 KM), 30 direktnih sporazuma (138.962 KM), tri otvorena postupka (64.266 KM) i tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja (54.938 KM). Prema prezentiranim podacima u Pregledu provedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora, u 2020. godini zaključeni su ugovori nakon provedena 94 postupka javnih nabavki u vrijednosti od 1.030.177 KM, i to: dva otvorena postupka (522.879 KM), 75 direktnih sporazuma (268.369 KM), 14 konkurentskih zahtjeva (185.361 KM) i tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja (53.569 KM).

Revidirali smo 25 postupka javnih nabavki za 2020. godinu ukupne vrijednosti 738.420 KM i to: dva otvorena postupka vrijednosti 522.879 KM, pet konkurentskih zahtjeva (94.167 KM) 15 direktnih sporazuma (67.805 KM) i tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja (53.569 KM).

Izmjene i dopune Plana nisu vršene, a provedeni su pojedini postupci koji njime nisu predviđeni, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama. Također, pojedini planirani postupci javnih nabavki nisu provedeni. U pojedinim slučajevima Planom nisu bile predviđene odgovarajuće vrste postupaka u odnosu na ukupnu vrijednost nabavke. Tako je Planom za postupke izgradnje, rekonstrukcije i sanacije dionica lokalnih puteva predviđeno provođenje nabavki putem konkurentskih zahtjeva, a nabavke su izvršene putem otvorenih postupka podijeljenih na LOT-ove. U pojedinim slučajevima provođenje postupka javne nabavke nije se vršilo onim postupkom koji je naveden u Planu. Također napominjemo kako je planirano 69 postupaka javnih nabavki vrijednosti 978.648 KM dok su realizirana 94 postupka vrijednosti 1.030.177 KM. **Imajući u vidu da je Općina provodila javne nabavke**

¹⁸ Vrijednosti javnih nabavki izražene su sa PDV-om.



koje nisu bile predviđene Planom, kao i da pojedini planirani postupci nisu provedeni, konstatujemo da Plan javnih nabavki nije pratio aktivnosti Općine. Također, pojedini postupci nisu se adekvatno planirali, a pojedini se nisu provodili u skladu s utvrđenim Planom javnih nabavki.

Uvidom u revidirane i ostale provedene postupke javnih nabavki putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 185.361 KM, utvrdili smo da za sve navedene postupke javnih nabavki nisu upućivani zahtjevi za dostavu ponuda na najmanje tri adrese, a na osnovu kojih ponuđači mogu pripremiti svoje ponude na stvarno konkurentnoj osnovi, u skladu sa članom 88. Zakona o javnim nabavkama. **S obzirom na navedeno, konstatujemo kako se za javne nabavke putem konkurentskog zahtjeva, u vrijednosti od 185.361 KM, nisu upućivali zahtjevi za dostavu ponuda u skladu s članom 88. Zakona o javnim nabavkama.**

Pregovarački postupci bez objave obavještenja pokrenuti su odlukom načelnika na osnovu Odluke o proglašenju stanja nesreće uzrokovano pojavom korona virusa iz razloga krajnje hitnosti na području općine Novi Travnik od 19. 3. 2020. godine, a vršene su sljedeće nabavke: nabavka goriva u uvjetima pogoršane epidemiološke situacije (12.133 KM), nabavka paravana (metalna konstrukcija), izrada i montaža pregrada u Sportskoj dvorani (11.495 KM) i nabavka rasklopivih ležaja (29.940 KM). **Za navedene postupke javnih nabavki utvrđeno je da tenderskom dokumentacijom nisu traženi uslovi za kvalifikaciju ponuđača, nisu definisani kriteriji za dodjelu ugovora, obavještenje o dodjeli ugovora nije objavljeno, kao ni izvještaj o provedenom postupku javne nabavke, što nije u skladu s članom 28. Zakona o javnim nabavkama. Pored toga, utvrđeno je kako za dva postupka dostavljena ponuda ponuđača nije bila adekvatno uvezana, na način da se onemogućiti naknadno vađenje ili umetanje listova, što nije u skladu s članom 58. Zakona o javnim nabavkama. S obzirom na navedeno, konstatujemo kako pregovarački postupci bez objave obavještenja nisu provedeni u skladu s članom 28. i 58. Zakona o javnim nabavkama.**

Uvidom u provedene postupke javnih nabavki putem direktnih sporazuma utvrđeno je kako su za iste ili slične radove, robe i usluge pojedine nabavke izvršene putem više zaključenih direktnih sporazuma zbog čega je došlo do dijeljenja vrijednosnog postupka javnih nabavki. Tako su se nabavke održavanja vozila (12.188 KM), sanacije lokalnih cesta (22.057 KM), sanacije odrona (13.997 KM), lož ulja (12.848 KM), dezinfekcionih sredstava i zaštitnih maski (18.041 KM) i sl. vršile putem više direktnih sporazuma. Navedeno je za posljedicu imalo vršenje javnih nabavki koje su vrijednosno premašile dopuštenu procijenjenu vrijednost nabavki za direktni sporazum, što nije u skladu sa članom 15. i 87. Zakona o javnim nabavkama. **S obzirom na navedeno, konstatujemo kako javne nabavke putem direktnih sporazuma nisu vršene u skladu s članovima 15. i 87. Zakona o javnim nabavkama.**

Preporuke:

- **plan javnih nabavki sačinjavati u skladu sa planiranim aktivnostima Općine, postupke javnih nabavki planirati na adekvatan način, a provođenje postupaka vršiti u skladu sa usvojenim Planom;**
- **za javne nabavke putem konkurentskog zahtjeva upućivati zahtjeve za dostavu ponuda, pregovaračke postupke provoditi na propisani način, te odabir postupaka vršiti u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Općina je 21. 9. 2021. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

U komentaru su navedene primjedbe koje se odnose na proceduru izrade i proglašenje budžeta za 2020. godinu, donošenje i primjenu godišnjeg plana održavanja i rekonstrukcije lokalnih puteva na području Općine, broj vijećnika u vijeću, te visinu osnovice za obračun plaća u 2020. godini.

Prihvaćeni su i u Izvještaj inkorporirani komentari koji se odnose na broj vijećnika i na nedostavljanje nacrtu budžeta Vijeću. Vezano za proceduru izrade budžeta, prihvaćena je primjedba da načelnik nije Vijeću dostavio nacrt budžeta, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, a što je inkorporirano u tački 5. ovog izvještaja, kao i u osnovi za mišljenje o reviziji usklađenosti. Također, radi skretanja pažnje i



boljeg razumijevanja Izvještaja, istakli smo pitanje načina na koji se donosi budžet, u skladu s Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Zakona o budžetima u FBiH te kada i na koji način je Budžet Općine za 2020. godinu donesen. Djelimično smo prihvatili i inkorporirali u Izvještaj konstataciju koja se odnosi na sporazum kojim je uređena visina osnovice za obračun plaća, na način da je navedena i izmjena sporazuma kojom je utvrđena visina plaće za prva tri mjeseca 2020. godine.

Nismo prihvatili primjedbe i komentare po ostalim nalazima. S tim u vezi dajemo sljedeća pojašnjenja:

- Vezano za komentar koji se odnosi na usvajanje budžeta Općine, odnosno da je budžet proglašen suprotno Zakonu o budžetima u FBiH ističemo da je Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH utvrđeno da ukoliko vijeće ne usvoji budžet u roku od 90 dana nakon početka budžetske godine načelnik proglašava budžet. Zakonom o budžetima u FBiH utvrđeno je da ukoliko se budžet ne donese do 31. marta, nakon toga neće se izvršavati rashodi u bilo koju svrhu, osim otplate duga, sve dok se budžet ne donese. S obzirom na to da Vijeće nije usvojilo budžet do 31. 3. 2020. godine, načelnik Općine ga je, u skladu sa članom 18. stav 3. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH proglasio 1. 4. 2020. godine. Nalazi koji se odnose na nepoštivanje Zakona o budžetima u FBiH u dijelu planiranja i izrade budžeta navedeni su u ovom Izvještaju;
- U Izvještaju je konstatovano da Vijeće nije dalo saglasnost na Godišnji plan održavanja i rekonstrukcije lokalnih puteva, u skladu sa Zakonom o cestama u FBiH;
- Komentar u vezi sa odlukama o izvršenju budžeta Općine prethodnih godina i periodičnim izvještajima nismo mogli razmotriti s obzirom na to da nije potpun.

Koordinatorica rada u
Sektoru za finansijsku reviziju

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Sabina Selesković – voditeljica tima

Ante Čović – član tima

V PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu					
Naziv institucije: Općina Novi Travnik					
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)					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	3.912.969	3.997.511	4.313.506	84.542	102,2%
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	0	2.446	4.568	2.446	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	0	2.446	4.568	2.446	
Porezi na dobit preduzeća					
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					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	15.556	2.590	15.556	
4. Porez na imovinu	467.100	503.269	421.246	36.169	107,7%
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	692	1.033	692	
6. Porez na dohodak	1.002.800	1.138.133	1.194.264	135.333	113,5%
7. Prihodi od indirektnih poreza	2.443.069	2.336.575	2.689.783	-106.494	95,6%
8. Ostali porezi		840	22	840	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	2.153.650	1.585.129	1.840.311	-568.521	73,6%
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	237.910	228.384	240.270	-9.526	96,0%
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	119.910	129.454	134.520	9.544	108,0%
Ostali prihodi od imovine	118.000	98.930	105.750	-19.070	83,8%
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	1.911.740	1.355.285	1.597.041	-556.455	70,9%
Administrativne takse	185.500	174.005	186.204	-11.495	93,8%
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse	394.000	425.962	437.083	31.962	108,1%
Ostale budžetske naknade i takse	425.440	220.471	401.887	-204.969	51,8%
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	896.800	532.389	559.540	-364.411	59,4%
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	0	936	4.529	936	
Neplanirane uplate – prihodi	10.000	1.522	7.798	-8.478	15,2%
Novčane kazne	4.000	1.460	3.000	-2.540	36,5%
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	939.882	733.535	963.674	-206.347	78,0%
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	6.500	131.705	442.488	125.205	2026,2%
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	923.382	572.816	507.936	-350.566	62,0%
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije	10.000	29.014	13.250	19.014	290,1%
II RASHODI (od 1 do 7)					
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.086.055	1.990.081	1.940.165	-95.974	95,4%

	Bruto plaće i naknade plaća	1.781.005	1.736.446	1.695.900	-44.559	97,5%
	Naknade troškova zaposlenih	305.050	253.635	244.265	-51.415	83,1%
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	195.300	191.239	187.600	-4.061	97,9%
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	1.512.928	1.301.307	1.414.898	-211.621	86,0%
	Putni troškovi	17.880	1.626	5.261	-16.254	9,1%
	Izdaci za energiju	244.319	241.249	239.122	-3.070	98,7%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	301.740	270.808	261.436	-30.932	89,7%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	107.076	82.874	56.854	-24.202	77,4%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	45.072	34.383	35.991	-10.689	76,3%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.250	1.150	0	-100	92,0%
	Izdaci za tekuće održavanje	327.186	293.958	351.484	-33.228	89,8%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	24.189	16.534	19.571	-7.655	68,4%
	Ugovorene i druge posebne usluge	444.216	358.725	445.179	-85.491	80,8%
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.510.881	1.338.320	1.855.653	-172.561	88,6%
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	147.897	136.267	218.185	-11.630	92,1%
	Tekući transferi pojedincima	261.100	193.995	432.627	-67.105	74,3%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	297.483	270.011	406.913	-27.472	90,8%
	Subvencije javnim preduzećima	607.549	592.295	685.949	-15.254	97,5%
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	186.032	134.932	92.023	-51.100	72,5%
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	10.820	10.820	19.956	0	100,0%
5.	Kapitalni transferi	117.000	87.000	79.000	-30.000	74,4%
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	
	Kapitalni transferi pojedincima	20.000	20.000	35.000	0	100,0%
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama				0	
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	97.000	67.000	44.000	-30.000	69,1%
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	255.788				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	1.328.549	1.408.228	1.640.175	79.679	106,0%
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	394.500	11.883	20.345	-382.617	3,0%
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.796.053	1.395.818	1.746.369	-400.235	77,7%
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	5.000	0	0	-5.000	0,0%
	Nabavka građevina	165.250	115.253	367.039	-49.997	69,7%
	Nabavka opreme	98.304	83.397	49.804	-14.907	84,8%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava				0	
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	89.000	52.721	89.592	-36.279	59,2%
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.438.499	1.144.447	1.239.934	-294.052	79,6%
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	1.401.553	1.383.935	1.726.024	-17.618	98,7%
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-73.004	24.293	-85.849	97.297	
	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					



	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	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	0	0	0	0	
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-73.004	24.293	-85.849	97.297	

Načelnik je konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrilo 23. 2. 2021. godine.

Načelnik
Stjepan Dujo



Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Općina Novi Travnik			
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)	1.030.913	1.272.182	81,0%
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	936.836	1.149.637	81,5%
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	172.112	256.953	67,0%
4. Kratkoročni plasmani			
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	-78.035	-134.408	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	18.738.790	17.788.001	105,3%
9. Stalna sredstva	23.368.809	22.157.507	105,5%
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	4.630.019	4.369.506	106,0%
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	18.738.790	17.788.001	105,3%
12. Dugoročni plasmani			
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	19.769.703	19.060.183	103,7%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	1.001.945	1.245.859	80,4%
19. Kratkoročne tekuće obaveze	181.667	395.085	46,0%
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	161.707	163.628	98,8%
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	658.571	687.146	95,8%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze	506.787	740.689	68,4%
27. Dugoročna razgraničenja	-506.787	-740.689	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	18.767.758	17.814.324	105,4%
28. Izvori stalnih sredstava	18.635.399	17.684.610	105,4%
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	132.359	129.714	102,0%
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	19.769.703	19.060.183	103,7%

Načelnik je konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrilo 23. 2. 2021. godine.

Načelnik
Stjepan Dujo

Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine		
Naziv institucije: Općina Novi Travnik		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	6.556.675
2	Prihodi od poreza	3.997.511
3	Neporezni prihodi	1.825.629
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	160.719
5	Kapitalni transferi	572.816
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	
7	Kapitalni primici i transferi (8)	11.883
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	11.883
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	6.568.558
	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	4.907.895
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.990.081
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	191.239
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.301.255
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.338.320
20	Kapitalni transferi	87.000
21	Izdaci za kamate	
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	1.395.819
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.395.819
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	6.303.714
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	264.844
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	1.501.044
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	1.765.888

Načelnik je konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine odobrilo 23. 2. 2021. godine.

Načelnik
Stjepan Dujo