



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE VITEZ

2021.

Broj: 01-02-07-11-2-2777-7/21



Sarajevo, juli 2022.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	12
6.	KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	14
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	14
6.1.1	Prihodi i primici	14
6.1.1.1	Prihodi od poreza	14
6.1.1.2	Neporezni prihodi.....	14
6.1.1.3	Primici od prodaje stalnih sredstava	16
6.1.1.4	Primljeni transferi	16
6.1.1.5	Primici od zaduživanja.....	16
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	16
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih.....	16
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	18
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	19
6.1.2.4	Kapitalni transferi	23
6.1.2.5	Izdaci za kamate	23
6.1.2.6	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	23
6.1.2.7	Izdaci za otplatu dugova.....	23
6.1.3	Finansijski rezultat.....	24
6.2	BILANS STANJA.....	24
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	24
6.2.2	Stalna sredstva	26
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	27
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	27
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	28
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	28
7.	JAVNE NABAVKE	29
8.	SUDSKI SPOROVI	31
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	31
V	PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	33
	Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu.....	34
	Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine	37
	Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine....	38



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 Vitez (u daljem tekstu: Općina)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2021. 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. 2021. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne možemo potvrditi potraživanja u iznosu od najmanje 2.925.743 KM s obzirom na to da se u najvećoj mjeri radi o zastarjelim potraživanjima, za koja nisu blagovremeno pokrenute aktivnosti na naplati u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačka 6.2.1 Izvještaja);**
- 2. Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge manje su iskazani za 917.634 KM, a kapitalni transferi za 266.752 KM s obzirom na to da su Budžetom planirani i knjigovodstveno evidentirani na pozicijama tekućih transfera i izdataka za nabavku stalnih sredstava. Zbog navedenog, finansijski izvještaji ne daju tačan pregled ovih rashoda i izdataka po vrstama, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 5, 6.1.2.3 i 6.2.2 Izvještaja);**
- 3. Općina nije knjigovodstveno evidentirala sve ceste koje su joj date u nadležnost. Knjigovodstveno su evidentirane samo novoizgrađene ceste i naknadna ulaganja u postojeće ceste. Zbog navedenog, stalna sredstva nisu realno iskazana, a efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika 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 je odgovorno 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 Vitez za 2021. 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 2021. 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. Budžet i Odluka o izvršavanju Budžeta ne sadrže sve propisane elemente, niti su se sačinjavali planovi novčanih tokova i operativni planovi, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 5. Izvještaja);**
- 2. Za nabavku roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 388.746 KM nije provedena odgovarajuća vrsta postupka, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (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.

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, 27. 7. 2022. godine

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Vršiti identifikaciju i procjenu rizika, uspostaviti registar rizika, sačiniti mape procesa i donijeti računovodstvene politike, te vršiti praćenje i procjenu s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
2.	Poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi FBiH kako bi se glavni identifikacioni broj dodijelio samo Općini kao pravnom licu, a registar budžetskih korisnika sačiniti u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	4.
3.	Potrebno je da svi budžetski korisnici sačinjavaju izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljaju ih Službi za finansije koja treba vršiti njihovu provjeru.	4.
4.*	Uspostaviti jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
5.*	Budžet i odluka o izvršavanju budžeta trebaju sadržavati sve propisane elemente, prilikom izrade i donošenja budžeta potrebno je pridržavati se utvrđenih rokova, te sačinjavati planove novčanih tokova i operativne planove u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.	5.
6.	Nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih transfera, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	5.
7.*	Pisanom procedurom urediti praćenje naplate neporeznih prihoda iz nadležnosti Općine, s ciljem uspostavljanja kontrole i nadzora prikupljanja neporeznih prihoda.	6.1.1.2
8.*	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	6.1.2.2
9.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.	6.1.2.2
10.	Sa korisnicima transfera neprofitnim organizacijama zaključivati ugovore kojima će se utvrditi obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, te vršiti nadzor nad njihovim namjenskim utroškom.	6.1.2.3
11.	Sve javne prihode, uključujući i prihode od prodaje imovine, uplaćivati na depozitni račun Općine, u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH.	6.2.1
12.*	Izvršiti ocjenu naplativosti iskazanih potraživanja, poduzeti mjere na njihovoj naplate i provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja, u skladu s odredbama Zakona o budžetima i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.1

13.	Provoditi usaglašavanje svih potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki na ovjeru u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.1
14.*	Nastaviti aktivnosti na knjigovodstvenom evidentiranju cestovne infrastrukture u nadležnosti Općine.	6.2.2
15.	Ugovorima sa Javnim komunalnim preduzećem „Vitkom“ d.o.o. Vitez definisati međusobna prava i obaveze vezano za upravljanje, korištenje i održavanje vodovodne i kanalizacione infrastrukture.	6.2.2
16.	Izvršiti ispravke knjiženja iz ranijih godina s ciljem usaglašavanja kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	6.2.3
17.	Poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi FBiH kako bi se utvrdilo stvarno stanje obaveza po osnovu neplaćenih poreza i doprinosa iz prethodnog perioda.	6.2.3
18.	Rukovodioci budžetskih korisnika trebaju utvrditi postupak provođenja popisa i odlučivati o rezultatima popisa, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.5
19.	Izvještaj o novčanim tokovima sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.3
20.	Planom javnih nabavki obuhvatiti sve postupke koji se planiraju provesti, a prilikom izrade tenderske dokumentacije, pregleda i ocjene ponuda, kao i izvještavanja o provedenim postupcima, postupati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
21.	Odabir postupka javne nabavke vršiti na osnovu njene procijenjene vrijednosti, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, a prilikom realizacije ugovora pridržavati se ugovorenih cijena.	7.
22.	Vršiti procjenu potencijalnih potraživanja i obaveza i iskazivati ih u okviru vanbilansne evidencije.	8.

* nerealizovana preporuka iz prethodnog perioda (šest)

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;
- Odluka o izvršenju Budžeta Općine Vitez za 2021. godinu;
- Budžet Općine Vitez za 2021. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine Vitez;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Odluka o utvrđivanju koeficijenata za plaće općinskog načelnika, predsjednika Općinskog vijeća i savjetnika općinskog načelnika;
- Odluka o utvrđivanju koeficijenata za plaće općinskog pravobranioca i zamjenika pravobranioca u Općinskom pravobranilaštvu Vitez;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika i namještenika Općine Vitez;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Vitez je jedinica lokalne samouprave u sastavu Srednjobosanskog kantona, uspostavljena Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH.¹ Njene nadležnosti utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Srednjobosanskog kantona, Zakonom i Statutom.

Obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana, a naročito: osiguranje i zaštita ljudskih prava i sloboda u skladu sa Ustavom, donošenje budžeta, donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje, utvrđivanje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara, donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti, donošenje razvojnih, prostornih i urbanističkih programa i planova, donošenje odluke o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem (imovinom), uspostavljanje i vršenje inspekcijuskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti Općine, obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra nekretnina i evidencija o nekretninama, upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, održavanje lokalnih groblja, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi i mostovi i dr.), uspostavljanje organizacije mjesne samouprave, osiguranje uređenja naselja, kvaliteta stanovanja i komunalnih objekata, poduzimanje mjera za osiguranje javnog reda i mira, 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, kojim su kao budžetski korisnici utvrđeni: Općinsko vijeće (u daljem tekstu: Vijeće), općinski načelnik (u daljem tekstu: načelnik), sedam općinskih službi, Općinsko pravobranilaštvo, Javna ustanova „Centar za socijalni rad“ i Javna ustanova „Gradska knjižnica“.

Javna preduzeća i ustanove čiji je osnivač Općina su: Javno komunalno preduzeće „Vitkom“ d.o.o. Vitez (u daljem tekstu: JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez), Javno stambeno preduzeće „Vitez stan“ d.o.o. Vitez, Poljoprivredno društvo „Vlašić“ d.o.o. Vitez, Javna ustanova „Dječji vrtić“ Vitez, Javna ustanova „Gradska knjižnica“, Javna ustanova „Centar za socijalni rad“ i Javna ustanova „Apteka“ Vitez.

Organi Općine su 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.

Predsjedavajući Vijeća je Hidajet Sivro, izabran 22. 1. 2021. godine.

Poslovi iz nadležnosti Općine obavljaju se putem službi za opću upravu, društvenu djelatnost, poduzetništvo i lokalni razvoj, finansije, imovinskopravne poslove, katastar i urbanizam, civilnu zaštitu, te putem Stručne i zajedničke službe Općinskog vijeća i općinskog načelnika.

Unutrašnja organizacija budžetskih korisnika utvrđena je pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji. Budžetom su planirana sredstva za 90 zaposlenika (Jedinstveni općinski organ: 73 zaposlenika, Vijeće: jedan zaposlenik, Općinsko pravobranilaštvo: jedan zaposlenik i javne ustanove: 15 zaposlenika), a na 31. 12. 2021. godine bilo ih je ukupno 83 (Jedinstveni općinski organ: 67, Vijeće: jedan zaposlenik, Općinsko pravobranilaštvo: jedan zaposlenik, JU Centar za socijalni rad: 14 zaposlenika).

Funkciju načelnika obavlja Boris Marjanović, izabran 15. 12. 2020. godine.

Sjedište Općine je u Ulici Stjepana Radića br. 1 u Vitezu.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su konsolidovani finansijski izvještaji Općine za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

¹ „Sl. novine FBiH“, 49/06 i 51/09



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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima, u periodu od novembra 2021. do juna 2022. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Općine za 2012. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Donesen je Pravilnik o internim kontrolama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kao i ostale interne procedure kako bi se uskladilo poslovanje sa zakonskim propisima.
- 2) Obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimaju se samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.
- 3) Koeficijenti za obračun plaća zaposlenih usklađeni su sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.
- 4) Općina vrši izbor projekata nevladinih/neprofitnih organizacija putem javnih poziva u sklopu projekta Regionalni program lokalne demokratije na Zapadnom Balkanu (ReLoad) u skladu s Pravilnikom o načinu finansiranja projekata nevladinih/neprofitnih organizacija i Sporazumom između Općinskog vijeća, načelnika i nevladinih/neprofitnih organizacija.
- 5) Ugovori za pružanje komunalnih usluga zaključuju se na početku fiskalne godine kako bi se plaćanje i evidentiranje vršilo na osnovu pravovaljane knjigovodstvene isprave.
- 6) Prihodi po osnovu naknade za dodijeljeno građevinsko zemljište evidentiraju se u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 7) Namjenska sredstva po osnovu prihoda od imovine prenose se na poseban namjenski račun za investicije, a neutrošena namjenska sredstva se na kraju godine preknjižavaju na vremenska razgraničenja u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
- 8) Za održavanje javne rasvjete ne angažuju se izvršiocima na osnovu ugovora o djelu.
- 9) Godišnji popis imovine i obaveza sadrži sve vrijednosne i prirodne pokazatelje imovine i obaveza Općine, iz kojih se može zaključiti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, shodno Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 10) Za postupke javnih nabavki utvrđuje se njihova procijenjena vrijednost u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su odgovarajuća radna mjesta u okviru Jedinice za internu reviziju, ali još uvijek nisu popunjena.
- 2) Poduzete su određene aktivnosti na utvrđivanju lokalnih cesta koje su u nadležnosti Općine, ali još uvijek nije izvršena procjena njihove vrijednosti s ciljem knjigovodstvenog evidentiranja.



- 3) Obračun naknada za prisustvovanje sjednicama Vijeća vrši se na osnovu dokumentacije kojom se potvrđuje prisustvo, ali i dalje se vrši isplata naknada po osnovu zaključenih ugovora o djelu za redovne poslove iz nadležnosti Općine.
- 4) Izvještaji o izvršenim poslovima po osnovu ugovora o djelu se sačinjavaju, izuzev za ugovore o djelu koji su zaključeni za redovne poslove sistematizovane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Nerealizovane preporuke

- 1) Potrebno je da se osigura dosljedna primjena Zakona o budžetima u FBiH u dijelu izrade i usvajanja Dokumenta okvirnog budžeta Općine, sa srednjoročnim planom rashoda za tri godine, Operativnog budžetskog kalendara, Plana nabavke stalnih sredstava i kapitalnih ulaganja, kao i poštovanje rokova dostavljanja zahtjeva budžetskim korisnicima za uvrštavanje prijedloga u Budžet Općine, te izrade i usvajanja nacrtu budžeta.
- 2) Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Odluke o izvršavanju budžeta Općine u dijelu dostavljanja mjesečnih i kvartalnih finansijskih planova budžetskih korisnika, kao i doznaku sredstava u skladu sa navedenom Odlukom.
- 3) Osigurati kontinuirano praćenje naplate potraživanja po svim osnovama, kao i poduzimanje zakonskih mjera na naplati svih potraživanja, a posebno onih iz ranijih godina, kako ne bi došlo do njihove zastare.
- 4) Potraživanja za koja su pokrenuti sudski postupci za naplatu knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 5) U skladu s Pravilnikom o naplati neporeznih prihoda uspostaviti jedinstvenu bazu podataka neporeznih prihoda koja će sadržavati popis svih obveznika uplate javnih prihoda, osnove zaduženja, iznose zaduženja, označavanje plaćanja u roku, plaćanje nakon isteka roka, te poduzeti mjere i aktivnosti s ciljem bolje naplate neporeznih prihoda i kontinuiranog nadzora nad naplatom općinskih javnih prihoda.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu date su ukupno 22 preporuke, od čega je 16 novih i šest preporuka² koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu (tri nerealizovane i tri djelimično realizovane).

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem Pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U Pismu rukovodstvu dato je devet preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije djelimično, a četiri preporuke nisu implementirane.

Implementacijom dijela preporuka rukovodstvo je pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Općina u obavljanju poslova iz djelokruga i nadležnosti upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, prema važećoj regulativi.

² Šest preporuke iz prethodnog perioda ocijenjene kao djelimično ili nerealizirane (koje se odnose na planiranje i izvršavanje Budžeta, ugovore o djelu i potraživanja) objedinjene su u tri preporuke.



Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata u skladu sa važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁶

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

Odlukom o pokretanju aktivnosti za prelazak na trezorski način poslovanja određen je prelazak na trezorski način poslovanja od 1. 1. 2017. godine i provođenje daljnjih aktivnosti na organizaciji poslovanja. Međutim, još uvijek se ne primjenjuju u potpunosti odredbe utvrđene zakonskim propisima vezano za uspostavu i vođenje Jedinstvenog računa Trezora (npr. namjenska sredstva za investicije se uplaćuju direktno na investicijski račun, a ne preko depozitnog računa kako nalažu odredbe Zakona o trezoru FBiH).

Registar budžetskih korisnika Općine Vitez uspostavljen je 2016. godine, od kada nije ažuriran. Prema Registru, budžetski korisnici su: Vijeće, načelnik, sedam općinskih službi, Općinsko pravobraniteljstvo, Javna ustanova „Centar za socijalni rad“ i Javna ustanova „Gradska knjižnica“. Registar nije uspostavljen u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH⁷, s obzirom na to da ne sadrži sve podatke propisane navedenim Pravilnikom. Također, u Registru budžetskih korisnika upisane su kao budžetski korisnici općinske službe, iako im se u Budžetu Općine odobrava budžet kao potrošačkim jedinicama u okviru Jedinstvenog općinskog organa.

U skladu s članom 6. Zakona o principima lokalne samouprave, Općina kao jedinica lokalne samouprave ima svojstvo pravnog lica. Međutim, i Vijeće je također porezno registrovano kao pravno lice (dodijeljen mu je glavni identifikacioni broj), što nije u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i članom 2. Statuta Općine.

S obzirom na to da su u Registru budžetskih korisnika kao budžetski korisnici utvrđene organizacione jedinice Općine i da ne sadrži sve propisane podatke, on nije sačinjen u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu definisana je unutrašnja organizacija, način rukovođenja, planiranja i realizacije poslova, dodjele ovlasti i odgovornosti državnih službenika i namještenika, ukupan broj zaposlenih, opis i raspored poslova.

Općina je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, međutim nismo se uvjerali da su poduzimane druge aktivnosti na dizajniranju i implementaciji sistema finansijskog upravljanja i kontrole u Općini, što nije u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁶ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14



U vezi s **upravljanjem rizicima**, ne vrši se identifikovanje i kontinuirana procjena uticaja i vjerovatnoće rizika za ključne segmente poslovanja, nije uspostavljen registar rizika, a nije donesena ni Strategija upravljanja rizicima.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. Općina je donijela akt o internim kontrolama, međutim nisu sačinjene mape procesa kojima bi se definisali tokovi procesa, odgovorna lica i identifikovali rizici s mjerama za njihovo smanjenje. Također, nije donesen interni akt o računovodstvenim politikama, što nije u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.⁸ Naime, prema Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, kantonalna ministarstva finansija, gradovi i općine, kao i vanbudžetski fondovi, dužni su donijeti svoje računovodstvene politike, koje u svrhu ispunjenja uslova za osiguranje provođenja jedinstvenih računovodstvenih procedura na teritoriji FBiH ne smiju odstupati od zakona i drugih propisa i ovih računovodstvenih politika.

Informacije i komunikacije nisu uspostavljene na zadovoljavajućem nivou, s obzirom na to da ne postoji odgovarajuća korespondencija između službi. Revizijom smo utvrdili da se u pojedinim slučajevima knjigovodstvene isprave ne dostavljaju Službi za finansije u utvrđenim rokovima.

U pojedinim slučajevima interne kontrole nisu funkcionisale, što je rezultiralo pogrešnim iskazivanjima u finansijskim izvještajima i određenim neusklađenostima s propisima koji su na snazi (pri planiranju i knjigovodstvenom evidentiranju nije dosljedno primijenjen propisani kontni okvir, a prilikom provođenja javnih nabavki u pojedinim slučajevima nije primijenjen odgovarajući postupak, i dr.).

S obzirom na to da nisu poduzete značajnije aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola, te da smo utvrdili da određene interne kontrole nisu funkcionisale, konstatujemo da nije vršeno ni **praćenje i procjena** njegovog funkcionisanja i utvrđivanje mjera za razvoj sistema.

Općina nije vršila identifikovanje i procjenu rizika, a nije uspostavljen ni registar rizika. Nije donesena Strategija upravljanja rizicima, mape procesa kojim se definišu tokovi procesa, odgovorna lica i identifikuju rizici s mjerama za njihovo smanjenje, kao ni računovodstvene politike usklađene s federalnim. Također, nije uspostavljena odgovarajuća komunikacija između službi, niti se vrši procjena i praćenje sistema internih kontrola. Zbog navedenog, konstatujemo da poduzete aktivnosti na nivou Općine nisu bile dovoljne kako bi se uspostavio i implementirao sistem finansijskog upravljanja i kontrole zasnovan na COSO modelu koji bi spriječio pogrešna iskazivanja u finansijskim izvještajima i neusklađenosti s propisima koji su na snazi, što je i obaveza utvrđena Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti općinskog organa uprave sačinjena je i dostavljena kantonalnom ministarstvu finansija. Međutim, rukovodioci korisnika budžeta Općine nisu dostavili izjave o fiskalnoj odgovornosti Službi za finansije, zbog čega nije vršena njihova provjera. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- ***vršiti identifikaciju i procjenu rizika, uspostaviti registar rizika, sačiniti mape procesa i donijeti računovodstvene politike, te vršiti praćenje i procjenu s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;***
- ***poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi FBiH kako bi se glavni identifikacioni broj dodijelio samo Općini kao pravnom licu, a registar budžetskih korisnika sačiniti u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH;***
- ***potrebno je da svi budžetski korisnici sačinjavaju izjave o fiskalnoj odgovornosti i dostavljaju ih Službi za finansije koja treba vršiti njihovu provjeru.***

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16



Interna revizija

Općina je, shodno Zakonu o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁹ i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,¹⁰ bila obavezna uspostaviti jedinicu za internu reviziju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi i Stručnoj i zajedničkoj službi Općinskog vijeća i općinskog načelnika Općine Vitez iz 2021. godine, na koji je Federalno ministarstvo finansija dalo saglasnost, utvrđena je Jedinica za internu reviziju. U okviru ove Jedinice utvrđeni su poslovi i zadaci za četiri izvršioca (rukovodilac, dva stručna savjetnika i viši referent za administrativno-tehničke poslove). Do okončanja revizije Općina nije raspisala konkurs za popunu radnih mjesta u Jedinici za internu reviziju.

U Općini nije uspostavljena jedinica interne reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i provedbenim aktima.

Preporuka:

- **uspostaviti jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Tim za prevenciju i sprečavanje korupcije imenovan je u martu 2022. godine sa zadatkom izrade Plana za prevenciju i sprečavanje korupcije i Akcionog plana, izvještavanja o uočenim i prijavljenim pojavama korupcije, ostvarivanja saradnje s drugim organima i drugim aktivnostima. Plan za prevenciju i sprečavanje korupcije Općine 2022-2024. sa Akcionim planom za njegovo provođenje donesen je u aprilu 2022. godine. Akcionim planom su utvrđeni ciljevi, aktivnosti, kao i nosioci aktivnosti, rokovi i pokazatelji ostvarenih rezultata. Također, predviđen je sistem monitoringa provođenja Plana, u smislu poduzimanja kontinuiranih aktivnosti na praćenju i evaluaciji stanja implementacije pojedinačnih mjera i aktivnosti.

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.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Odluku o privremenom finansiranju Općine Vitez za period od 1. 1. 2021. do 31. 1. 2021. godine u iznosu od 1.680.000 KM donijelo je Vijeće u starom sazivu 14. 10. 2020. godine. Konstituirajuća sjednica Vijeća u novom sazivu održana je 22. 1. 2021. godine, odnosno 37 dana nakon objavljivanja rezultata izbora. Navedeno nije skladu s članom 27. Statuta, kojim je utvrđeno da se prva sjednica Vijeća održava najkasnije 30 dana nakon objavljivanja rezultata izbora.

Budžet Općine Vitez za 2021. godinu (u daljem tekstu: Budžet) i Odluku o izvršenju Budžeta Općine Vitez za 2021. godinu (u daljem tekstu: Odluka o izvršenju Budžeta) Vijeće je usvojilo 30. 3. 2021. godine u iznosu od 8.672.000 KM, a njegovim izmjenama i dopunama¹¹ odobrena su sredstva u iznosu od 9.042.000 KM.

Izmjenama i dopunama Budžeta planirani su prihodi od poreza u iznosu od 5.434.000 KM, neporezni prihodi od 2.183.000 KM, kapitalni primici od 940.000 KM i primljeni transferi od 485.000 KM. U okviru rashoda i izdataka planirani su: plaće, naknade troškova zaposlenih i doprinosi (2.576.000 KM), tekući transferi (2.849.000 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (2.254.000 KM), izdaci za materijal i usluge (595.000 KM), izdaci za otplate dugova (310.000 KM), kapitalni transferi (229.000 KM), budžetska rezerva (120.000 KM), pokriće deficita (75.000 KM) i izdaci za kamate (34.000 KM).

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

¹¹ „Sl. glasnik Općine Vitez“, br. 9/21



Revizijom smo utvrdili da prilikom izrade, donošenja i izvršavanja Budžeta nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima u FBiH:

- Dokument okvirnog budžeta za period 2021–2023. godine dostavljen je načelniku 3. 7. 2020. godine. Međutim, nije dokumentovano da ga je načelnik usvojio i da je dostavljen Vijeću uz Nacrt budžeta. Budžet je donesen 22. 2. 2021. godine, a utvrđeni rok bio je 31. decembar 2020. godine. Zbog navedenog, Dokument okvirnog budžeta i Budžet nisu doneseni u skladu s procedurama i rokovima utvrđenim članovima 15, 18, i 32. Zakona o budžetima u FBiH;
- Budžetom nisu jasno iskazani rashodi i izdaci po izvorima finansiranja, niti je sačinjen plan izdvajanja za kapitalne investicije po godinama i izvorima finansiranja, kako je predviđeno članom 26. Zakona o budžetima u FBiH. Napominjemo da su, nakon dostavljenog Pisma rukovodstvu, pri izradi Budžeta za 2022. godinu planirani rashodi i izdaci po izvorima finansiranja, ali nije sačinjen i plan izdvajanja za kapitalne investicije;
- Odlukom o izvršavanju Budžeta nije utvrđen način izvršavanja svih transfera, što nije u skladu s članom 7. Zakona o budžetima u FBiH;
- Planiranje i knjigovodstveno evidentiranje pojedinih stavki nije izvršeno u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta. Navedeno se odnosi na rashode i izdatke iskazane na poziciji tekućih transfera: tekuće održavanje (340.471 KM), zajedničku komunalnu potrošnju (195.394 KM), električnu energiju (126.642 KM), interventne i preventivne mjere (109.634 KM), održavanje sportskih objekata (103.022 KM) i unajmljivanje imovine (42.471 KM), kao i kapitalne transfere iskazane u okviru izdataka za nabavku stalnih sredstava (266.752 KM), o čemu je šire obrazloženo u tačkama 6.1.2.3 i 6.2.2 Izvještaja. Uvidom u Budžet za 2022. godinu utvrdili smo da su ranije planirani rashodi i izdaci na poziciji tekućih transfera sada planirani na odgovarajućim kontima, u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
- Nije imenovan Odbor za likvidnost, nisu sačinjavani godišnji i kvartalni planovi novčanih tokova, niti operativni planovi u skladu s članovima 53. i 63. Zakona o budžetima u FBiH.

Dokument okvirnog budžeta i Budžet nisu doneseni u utvrđenom roku, a Budžet i Odluka o izvršavanju Budžeta ne sadrže sve propisane elemente. Nisu se sačinjavali planovi novčanih tokova i operativni planovi. Pojedine pozicije u računovodstvenim izvještajima nisu klasifikovane u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Slijedom navedenog, izrada, donošenje i izvršavanje budžeta Općine nije provedeno u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Odluku o pristupanju izradi Strategije razvoja Općine za period 2022-2026. godine Vijeće je donijelo 4. 11. 2021. godine. Načelnik je imenovao komisiju za izradu Strategije razvoja i radna tijela, kao nosioce izrade pojedinih projektnih aktivnosti. Do okončanja revizije Strategija razvoja nije sačinjena.

Program rada Vijeća za 2021. godinu donesen je 17. 2. 2021. godine, kada su usvojeni i programi rada načelnika i službi za upravu i ostalih budžetskih korisnika.

Izvještaj o radu načelnika i službi za upravu za 2021. godinu Vijeće je usvojilo Zaključkom od 30. 3. 2022. godine, kada je usvojen i Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2021. godinu. Izvještaji o radu ostalih budžetskih korisnika nisu razmatrani do okončanja revizije.

Preporuke:

- ***budžet i odluka o izvršavanju budžeta trebaju sadržavati sve propisane elemente, prilikom izrade i donošenja budžeta potrebno je pridržavati se utvrđenih rokova, te sačinjavati planove novčanih tokova i operativne planove u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH;***
- ***nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih transfera, u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***



6. KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu Općina je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

Pojedinačni finansijski izvještaji sačinjeni su za Jedinствeni općinski organ, Vijeće, Općinsko pravobranilaštvo, Javnu ustanovu „Centar za socijalni rad“ i Javnu ustanovu „Gradska knjižnica“.

Uz konsolidovane i pojedinačne godišnje računovodstvene izvještaje sačinjena je Analiza iskaza, u kojoj je obrazloženo izvršenje budžeta 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 konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 9.450.504 KM. Njihovu strukturu čine: prihodi od poreza (5.737.803 KM), neporezni prihodi (2.363.062 KM), primici od prodaje stalnih sredstava (589.272 KM), primljeni transferi (408.534 KM) i primici od zaduživanja (351.833 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 5.737.803 KM. Prema strukturi, najznačajniji su prihodi od indirektnih poreza (2.969.643 KM), poreza na dohodak (1.609.601 KM) i poreza na imovinu (1.154.536 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznavačavaju na depozitni račun Općine.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi u iznosu od 2.363.062 KM, odnose se na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (2.168.945 KM), prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine (194.015 KM) i novčane kazne i druge prihode (102 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga odnose se najvećim dijelom na komunalne naknade i takse (707.434 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (624.400 KM), ostale budžetske naknade i takse (575.304 KM) i administrativne takse (141.884 KM).

Komunalne naknade i takse odnose se na komunalne naknade (383.830 KM) i kantonalne komunalne takse (323.604 KM).

Komunalna naknada je prihod Budžeta iz kojeg se finansiraju troškovi obavljanja zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima.¹² Ova naknada, u skladu sa Odlukom o komunalnoj naknadi¹³ i Odlukom o utvrđivanju vrijednosti boda za komunalnu naknadu, plaća se za stambeni, poslovni, proizvodni i drugi prostor za obavljanje privrednih djelatnosti, kao i za nadzemne i podzemne instalacije. Obaveza plaćanja naknade utvrđuje se rješenjem nadležne službe za cijelu godinu, a uplata se može izvršiti kvartalno ili u cijelom iznosu. Prema podacima Službe za opću upravu u revidiranoj godini izdato je 8.355 rješenja o obavezi plaćanja komunalne naknade, i to za poslovne prostore (644), stanove (1.145), individualne objekte – kuće (6560) i podzemne i nadzemne instalacije (6). Revizijom smo utvrdili da nije osigurana pravovremena naplata prihoda od komunalne naknade, što je šire obrazloženo u tački 6.2.1 Izvještaja.

¹² „Sl. novine Srednjobosanskog kantona“, br. 13/13

¹³ „Sl. glasnik Općine Vitez“, br. 3/15



Na poziciji *kantonálnih komunalnih taksi* iskazane su naknade uređene Odlukom o općinskim komunalnim taksama,¹⁴ 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. Nadzor i kontrolu nad obračunom i plaćanjem komunalnih taksi vrši Porezna uprava FBiH – Kantonalni ured Novi Travnik.

Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima čine posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (239.884 KM), naknade za korištenje cesta (205.908 KM), vodne naknade (103.953 KM) i naknade za korištenje podataka i vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra (74.655 KM). Ova sredstva se trebaju koristiti u skladu sa namjenama utvrđenim Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, Zakonom o cestama u FBiH, Zakonom o vodama i Zakonom o naknadama za korištenje podataka i vršenje usluga u oblasti premjera i katastra nekretnina. Kao što je već konstatovano u tački 5. Izvještaja, Budžetom nisu iskazani rashodi i izdaci po izvorima finansiranja (osim za rashode i izdatke koji se finansiraju iz prihoda od naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća), zbog čega je otežano praćenje utroška namjenskih prihoda.

Plan korištenja sredstava posebne *naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća* donesen je 10. 4. 2021. godine kojim su planirana sredstva u iznosu od 270.000 KM (uključujući i neutrošene namjenske prihode iz prethodne godine). Sredstva su realizovana u okviru tekućih transfera za interventne mjere (uređenje i čišćenje vodotoka, sanacija klizišta, pomoć građanima u sanaciji šteta) i kapitalnih izdataka za nabavku opreme dobrovoljnim vatrogasnim društvima. Neutrošena namjenska sredstva u iznosu od 65.617 KM su na kraju godine preknjižena na vremenska razgraničenja.

Ostale budžetske naknade i takse čine naknade za dodijeljeno zemljište (433.564 KM), naknada po osnovu prirodnih pogodnosti – renta (92.980 KM), naknada za korištenje državnih šuma (38.583 KM) i druge naknade.

Naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište i naknada po osnovu prirodne pogodnosti - renta uređene su Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH.¹⁵ Naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište se naplaćuje na osnovu odluke Općinskog vijeća o prodaji zemljišta. Naknada po osnovu prirodnih pogodnosti regulisana je Odlukom vijeća o utvrđivanju visine naknade iz osnova prirodnih pogodnosti gradskog građevinskog zemljišta – rente.¹⁶ Uvidom u izdata rješenja o odobrenju za građenje utvrđeno je da se renta naplaćuje u postupku ishoda odobrenja za građenje, odnosno odobrenje za građenje izdaje se po uplati.

Administrativne takse propisane su Odlukom o općinskim administrativnim taksama i tarife općinskih administrativnih taksa¹⁷ i predstavljaju prihode ostvarene izdavanjem uvjerenja, potvrda, izvoda iz matičnih knjiga i ovjerom dokumenata.

Pisana procedura kojom se uređuje praćenje naplate neporeznih prihoda iz nadležnosti Općine i postupanje u slučaju nepravovremenog plaćanja nije donesena. Revizijom smo utvrdili propuste koji se odnose na kratkoročna potraživanja, što ukazuje na to da se ne vrši praćenje njihove naplate i da se pravovremeno ne poduzimaju zakonom predviđene aktivnosti na njihovoj naplati (tačka 6.2.1 Izvještaja). Navedeno ima direktan uticaj na ostvarivanje neporeznih prihoda.

Preporuka:

- ***pisanom procedurom urediti praćenje naplate neporeznih prihoda iz nadležnosti Općine, s ciljem uspostavljanja kontrole i nadzora prikupljanja neporeznih prihoda.***

¹⁴ „Sl. glasnik Općine Vitez“, br. 2/19

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 25/03 i 16/04

¹⁶ „Sl. glasnik Općine Vitez“, br. 5/21

¹⁷ „Sl. glasnik Općine Vitez“, br. 4/05, 6/09 i 7/13

6.1.1.3 Primici od prodaje stalnih sredstava

Primici od prodaje stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 589.272 KM. Uz prethodno pribavljeno mišljenje Općinskog pravobranilaštva, Vijeće je 14. 10. 2020. godine donijelo Odluku o prodaji neposrednom pogodbom pet trafostanica Javnom preduzeću Elektroprivreda HZ-HB d.d. Mostar. Tržišna vrijednost nekretnine utvrđena je na osnovu procjene vrijednosti Društva za vještačenje iz elektrotehničke struke „Proton“ Žepče. Ugovori o kupoprodaji zemljišta, elektroenergetskih objekata i opreme smještene u elektroenergetskim objektima zaključeni su 17. 11. 2020. godine u ukupnom iznosu od 589.272 KM. Sredstva su u cijelosti uplaćena 5. 2. 2021. godine na poseban namjenski račun za investicije.

6.1.1.4 Primljeni transferi

Primljeni transferi iskazani su u iznosu od 408.534 KM, a odnose se na primljene tekuće transfere od Kantona (144.639 KM), tekuće transfere od FBiH (133.648 KM), kapitalne transfere od Kantona (61.211 KM), kapitalne transfere od inostranih vlada (25.229 KM), tekuće transfere od mjesnih zajednica (24.000 KM) i tekuće transfere od međunarodnih organizacija (19.807 KM).

Primljeni tekući transferi od Kantona (144.639 KM) odnose se na sredstva koja su odobrena od kantonalnih ministarstava za projekte koje je Općina realizovala u revidiranoj godini.

Primljeni tekući transferi od FBiH (133.648 KM) odnose se najvećim dijelom na sredstva odobrena na osnovu Ugovora o dodjeli pomoći iz Budžeta FBiH, koji je zaključen sa Federalnim ministarstvom finansija. Općini je u 2021. godini doznačen iznos od 358.990 KM, od kojeg je i 125.000 KM za pomoć Budžetu Općine, a 233.990 KM za tri kapitalna projekta („Izgradnja saobraćajnice i parking prostora oko zgrade općine i susjednih zgrada“ 120.000 KM, „Rekonstrukcija vodovodne mreže dijela grada kod autobusne stanice“ 56.448 KM i „Izgradnja kanalizacione mreže u urbanom dijelu grada kod autobusne stanice“ 57.542 KM). Općina je utrošila 125.000 KM namijenjenih za redovne troškove Općine, dok sredstva odobrena za kapitalne projekte u iznosu od 233.990 KM nisu utrošena, te su na kraju godine su preknjižena na vremenska razgraničenja. Prema ugovoru, Općina je dužna dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku sredstava do 31. 12. 2022. godine.

6.1.1.5 Primici od zaduživanja

Primici od zaduživanja iskazani su u iznosu od 351.883 KM, a odnose se na namjenska kreditna sredstva utrošena u 2021. godini za izgradnju javne rasvjete (130.000 KM), rekonstrukciju lokalnih puteva (110.000 KM), sufinansiranje nabavke rovokopača za potrebe JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez (100.000 KM) i druge namjene utvrđene Odlukom Vijeća o kreditnom zaduženju Općine. Preostala neutrošena namjenska sredstva evidentirana su na dugoročnim razgraničenjima u iznosu od 154 KM.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 8.187.219 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (2.807.063 KM), plaće, naknade i doprinosi (2.504.080 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.866.523 KM), izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (586.072 KM), izdaci za otplate dugova (309.524 KM), kapitalni transferi (80.499 KM) i izdaci za kamate (33.458 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih, iskazane u iznosu od 2.284.816 KM, od čega se na Jedinstveni općinski organ odnosi 1.851.329 KM, a na ostale budžetske korisnike 433.487 KM. Plaće i naknade troškova zaposlenih čine bruto plaće i naknade plaća, te naknade troškova zaposlenih.



Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 2.012.462 KM. Obračun plaća i naknada plaća vrši se na osnovu Odluke o utvrđivanju koeficijenata za plaće Općinskog načelnika, predsjednika Općinskog vijeća i savjetnika Općinskog načelnika,¹⁸ Odluke o utvrđivanju koeficijenata za plaće Općinskog pravobranitelja i zamjenika pravobranitelja u Općinskom pravobraniteljstvu Vitez, Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika i namještenika Općine Vitez, Kolektivnog ugovora za službenike organa uprave i sudske vlasti u Federaciji BiH¹⁹ i pravilnika o radu javnih ustanova.

Odlukom o izvršenju Budžeta utvrđena je osnovica za obračun plaća za korisnike Budžeta u iznosu od 325 KM i vrijednost boda 1.

Članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH utvrđeno je da se koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima općine određuju odlukama općinskih vijeća o plaćama i naknadama zaposlenih u općinskim organima vlasti, kao i da se prilikom utvrđivanja koeficijenata trebaju propisati isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike u skladu sa odredbama članova 20. i 21. ovog Zakona.

Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće državnih službenika i namještenika općine Vitez, između ostalog, utvrđen je koeficijent za sekretara Vijeća koji je manji od koeficijenta utvrđenog Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. **Zbog navedenog, konstatujemo da koeficijent za sekretara Vijeća, nije usklađen sa koeficijentom utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

Najviša neto plaća (bez minulog rada) u 2021. godini je iznosila 3.088 KM, najniža 601 KM, a prosječna neto plaća 1.297 KM.

Odlukom o radnom vremenu i prijemu stranaka u službama za upravu i drugim općinskim službama Općine Vitez²⁰ definisano je sedmično radno vrijeme u trajanju od 40 sati, a raspoređuje se na pet radnih dana u sedmici i traje od 7 do 15 sati, izuzev utorka kada se radi od 7 do 17,30 sati. Evidencija o radnom vremenu vodi se u elektronskom obliku u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.²¹

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 272.354 KM, a odnose se na: naknadu za topli obrok (143.511 KM), regres za godišnji odmor (36.355 KM), naknadu za prevoz na posao i sa posla (21.278 KM), otpremnina zbog odlaska u penziju (12.573 KM), pomoć u slučaju ostalih bolesti (3.948 KM) i pomoć u slučaju smrti (3.824 KM).

Pravilnikom o dodacima na plaću i naknadama koje nemaju karakter plaće u organu uprave i pravilnicima o radu javnih ustanova, utvrđena je visina naknada: *naknada za topli obrok* isplaćuje se u visini 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema zadnjem statističkom podatku; *regres za korištenje godišnjeg odmora* u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH; *naknada za prevoz na posao i sa posla* utvrđuje se rješenjem o naknadi u visini mjesečne karte, na osnovu zahtjeva zaposlenika i potvrde prijevoznika; *otpremnina zbog prestanka radnog odnosa* u visini pet ostvarenih prosječnih neto isplata isplaćenih u prethodnih pet mjeseci; *pomoć u slučaju ostalih bolesti* i *pomoć u slučaju smrti* u visini od dvije prosječne plaće isplaćene u FBiH;

Uvidom u obračun i isplata naknada troškova zaposlenika utvrdili smo da se vrše u skladu sa navedenim pravilnicima i nisu konstatovane nepravilnosti.

¹⁸ „Sl. glasnik Općine Vitez“, br. 7/13

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/20

²⁰ „Sl. glasnik Općine Vitez“, br. 3/10, 2/19 i 10/21

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 9/16

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 586.072 KM, od čega se 552.481 KM odnosi na Jedinstveni općinski organ, a 33.591 KM na ostale budžetske korisnike. Strukturu izdataka čine: ugovorene usluge (416.274 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (45.564 KM), izdaci za energiju (41.352 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (30.475 KM), izdaci za tekuće održavanje (22.604 KM), izdaci za osiguranje bankarskih usluga (14.130 KM), izdaci za prijevoz i gorivo (11.880 KM) i putni troškovi (3.793 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti (139.401 KM), izdatke za naknade općinskim vijećnicima (108.950 KM) i izdatke za rad komisija (34.933 KM).

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i usluge (139.401 KM) najvećim dijelom odnose se na izdatke za ugovore o djelu (70.131 KM) i naknade povjericima mjesnih zajednica (51.000 KM). Ugovori o djelu u ukupnom iznosu od 32.350 KM zaključivali su se za obavljanje poslova kao što su usklađivanje zemljišnih knjiga i katastra, izrada rješenja komunalne naknade, poslovi oko eksproprijacije zemljišta, izrada ugovora za javne nabavke i praćenje realizacije i drugi poslovi koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Ugovori o djelu su se najvećim dijelom zaključivali za upražnjena radna mjesta koja su kasnije popunjena putem javnog konkursa ili oglasa. Naknade za rad povjerenika mjesnih zajednica isplaćuju se predsjedniku i zamjeniku predsjednika 17 mjesnih zajednica na osnovu odluke načelnika iz 2019. godine u iznosu od 125 KM mjesečno.

Ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Radi se o redovnim poslovima, zbog čega i ne mogu imati karakter i tretman ugovora o djelu. **Naime, za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i koji se obavljaju u kontinuitetu izvršiocima se angažuju u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.**

Naknade općinskim vijećnicima (108.950 KM) regulisane su Odlukom o naknadama vijećnicima i članovima stalnog radnog tijela općinskog vijeća iz 2005. godine. Članovima Vijeća za vršenje funkcije vijećnika pripada mjesečna naknada u visini od 300 KM, kao i po 50 KM sa svaku održanu sjednicu na kojoj su prisutni. Naknada članovima stalnih radnih tijela koje imenuje Vijeće, kao i naknada članovima Kolegija utvrđena je u visini 30 KM za svaku sjednicu. Do kraja godine održano je dvanaest sjednica Vijeća, a naknade su se obračunavale i isplaćivale u skladu s Odlukom.

Izdaci za rad komisija (34.932 KM) odnose se na isplate naknada zaposlenima i vanjskim saradnicima koji su angažovani u komisijama. Ovi izdaci se najvećim dijelom odnose na: komisiju za procjenu vrijednosti nekretnina (7.200 KM), komisiju za procjenu štete od prirodnih i drugih nesreća (5.830 KM), komisiju za javne nabavke (5.775 KM), komisiju za tehnički prijem objekata (3.268 KM), komisiju za poticaje poljoprivredi i privredi (2.140 KM) i komisiju za popis (1.420 KM).

U odabranom uzorku utvrdili smo da obračun naknada zaposlenicima, po osnovu angažmana u komisijama u iznosu od najmanje 27.068 KM, nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak²² i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²³ kao i Zakonom o doprinosima²⁴ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, zbog čega nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.²⁵ Napominjemo da je navedenim propisima utvrđeno da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama Zakona o doprinosima i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

²² „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21 i 20/22

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

Preporuke:

- **angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji vršiti u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH;**
- **poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima.**

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 2.807.063 KM. Njihova struktura je: tekući transferi javnim preduzećima (907.234 KM), tekući transferi neprofitnim organizacijama (796.256 KM), tekući transferi pojedincima (503.837 KM), tekući transferi drugim nivoima vlasti (412.774 KM), subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (98.507 KM), tekući transferi u inostranstvo (17.900 KM) i drugi tekući rashodi (70.556 KM). Ovi transferi se u najvećoj mjeri odnose na Jedinствeni općinski organ (2.706.965 KM), a preostali iznos na ostale budžetske korisnike (100.098 KM).

Tekući transferi javnim preduzećima (907.234 KM) odnose se na subvencije ostalim javnim preduzećima (607.384 KM) i subvencije javnim komunalnim preduzećima (299.850 KM).

Na poziciji *Subvencija ostalim javnim preduzećima*, pored transfera javnim preduzećima i ustanovama (138.289 KM), iskazani su i troškovi tekućeg održavanja (340.471 KM), troškovi javne rasvjete (126.642 KM) i izdaci za nabavku računara (1.982 KM), s obzirom na to da nisu planirani i knjigovodstveno evidentirani na odgovarajućoj poziciji u skladu s kontnim planom.

Troškovi tekućeg održavanja odnose se na: zimsko održavanje lokalnih puteva (164.291 KM), održavanje javne rasvjete (87.138 KM), održavanje lokalnih puteva (51.023 KM) i horizontalnu i vertikalnu signalizacija (38.019 KM). Na poziciji zimskog održavanje lokalnih puteva evidentirani su troškovi nabavke industrijske soli i održavanja lokalnih puteva za sezonu 2020/2021 i 2021/2022, po osnovu ugovora sa dobavljačima Adžić-Asfalt d.o.o. Žepče i Macot Sol d.o.o. Mostar. Nadzor nad izvedenim radovima za Općinu je vršila Služba za opću upravu, te su sačinjeni i zapisnici o izvršenom poslu. Uvidom u realizaciju ugovora na bazi uzorka, nismo utvrdili nepravilnosti. Troškovi javne rasvjete (126.642 KM) odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu u mjesnim zajednicama.

Transferi javnim preduzećima i ustanovama (138.289 KM) odnose se na transfere za: JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez (75.000 KM), Javno stambeno preduzeće „Vitez stan“ d.o.o. Vitez (54.399 KM), Radio televizija Herceg-Bosne (5.000 KM) i Javna ustanova „Dječji vrtić“ Vitez (3.890 KM). Na osnovu odluka načelnika odobrena su sredstva JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez u svrhu sufinansiranja obaveza za poreze i doprinose prema Poreznoj upravi (45.000 KM) i podrške u radu (30.000 KM). Korisnik sredstava je dostavio izvještaje o utrošku doznačenih sredstava koja u cijelosti utrošena za izmirenje obaveza za poreze i doprinose. Transfer JSP „Vitez stan“ odnosi se na sredstva odobrena odlukama načelnika za plaće i naknade, materijalne i druge troškove zaposlenih na osnovu mjesečnih zahtjeva Javnog stambenog preduzeća „Vitez stan“ d.o.o. Vitez, čiji je osnivač Općina.

Na poziciji *Subvencija javnim komunalnim preduzećima (299.850 KM)*, pored transfera za deponiju Mošćanica d.o.o. Zenica (61.985 KM), iskazani su i izdaci za čišćenje i održavanje javnih i zelenih površina (110.000 KM) i ostale djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje (85.394 KM), kao i troškovi zakupa za odlaganje komunalnog otpada (42.471 KM), s obzirom na to da nisu planirani i knjigovodstveno evidentirani na odgovarajućoj poziciji u skladu s kontnim planom.

Izdaci za usluge čišćenja i održavanja javnih i zelenih površina (110.000 KM) odnose se djelatnost zajedničke komunalne potrošnje, koju obavlja JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez. Ugovor o čišćenju i održavanju javnih i zelenih površina za 2021. godinu je zaključen u vrijednosti od 110.000 KM. Revizijom smo utvrdili da je ispred Općine imenovan nadzorni organ za praćenje realizacije ugovora, te nismo konstatovali nepravilnosti.



Ostale djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje (85.394 KM) čine troškovi obavljanja djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje na osnovu zaključenih ugovora nakon provedenih postupaka javnih nabavki uređenje zelenih i javnih površina, čišćenje kanala, sanacija divljih deponija, kafilerijski poslovi). **Troškovi obavljanja djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje nemaju karakter tekućih transfera, te nije bilo osnova za planiranje i knjigovodstveno evidentiranje ovih izdataka u okviru tekućih transfera.**

Transfer za deponiju Mošćanica d.o.o. Zenica (61.985 KM) odnosi se izmirenje obaveza po Sporazumu o izmirenju duga, koji je zaključen 27. 1. 2021. godine između Privrednog društva „Regionalna deponija Mošćanica“ d.o.o. Zenica, JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez i Općine. Općina, kao osnivač JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez, obavezala se da izmiri dugovanje komunalnog preduzeća prema Regionalnoj deponiji „Mošćanica“ d.o.o. Zenica u iznosu od 61.985 KM. Dug je izmiren kroz šest ugovorenih rata.

Troškovi zakupa za odlaganje komunalnog otpada (42.471 KM) odnose se na realizaciju Ugovora o zakupu nekretnine (uređeno zemljište sa poslovnim objektima) namijenjenim za upravljanje komunalnim i drugim otpadom. Ugovor između Općine (zakupac), JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez (operater) i LUCIUS d.o.o. Vitez (zakupodavca) zaključen je 1. 12. 2020. godine na period od pet godina. Ugovorom je definisano da Općina na zakupljenom zemljištu, putem JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez, kao operatera, vrši pretovar i selektiranje ambalažnog iz komunalnog otpada, a ostatak komunalnog otpada odvozi na Regionalnu deponiju „Mošćanica“ d.o.o. Zenica. Ugovorena mjesečna zakupnina iznosi 3.861 KM. Nadzor nad provođenjem obaveza iz ovog ugovora vrši Općinska inspekcija za komunalne poslove, zaštitu okoliša i lokalne puteve u okviru svojih nadležnosti.

Napominjemo da su izdaci za tekuće održavanje (340.471 KM), zajedničku komunalnu potrošnju (195.394 KM), električnu energiju (126.642 KM) i za unajmljivanje imovine (42.471 KM) planirani i knjigovodstveno evidentirani u okviru tekućih transfera javnim preduzećima. Zbog navedenog, Općina nije postupila u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, prema kojem se ovi izdaci evidentiraju u okviru izdataka za materijal i usluge na odgovarajućim kontima iz Kontnog plana koji je dio Pravilnika. Navedeno ima za posljedicu da finansijski izvještaji ne daju tačan podatak o vrsti rashoda i izdataka.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama (796.256 KM) odnose se na: transfere neprofitnim organizacijama (431.520 KM), transfere političkim strankama (141.000 KM), ostale transfere neprofitnim organizacijama (107.599 KM), transfere udruženjima građana (94.537 KM) i transfere vjerskim zajednicama (21.600 KM).

U okviru *Transfera neprofitnim organizacijama* (431.520 KM) iskazani su transferi za korisnike koji su utvrđeni Budžetom: Javna ustanova Dječji vrtić Vitez (125.000 KM), Dobrovoljno vatrogasno društvo Vitez (105.000 KM), Dobrovoljno vatrogasno društvo Stari Vitez (105.000 KM), Radio Vitez (70.000 KM) i Crveni krst Vitez (25.000 KM). Sredstva se doznačavaju korisnicima u mjesečnim tranšama za plaće i naknade zaposlenih i materijalne troškove. Pravljanje sredstava vrši se putem godišnjih izvještaja o radu, koji sadrže podatke o utrošku sredstava. Do okončanja revizije Vijeće je usvojilo izvještaje o radu dobrovoljnih vatrogasnih društava za 2021. godinu, dok izvještaji o radu ostalih korisnika za 2021. godinu još uvijek nisu razmatrani.

Transferi političkim strankama (141.000 KM) realizovani su u skladu s Odlukom o izvršenju Budžeta (470 KM mjesečno po vijećniku). Sredstva su doznačena političkim strankama: Stranka demokratske akcije (56.400 KM), Hrvatska demokratska zajednica (54.240 KM), Socijaldemokratska partija (11.280 KM), Hrvatska demokratska zajednica 1990 (11.280 KM), Hrvatska seljačka stranka (4.200 KM) i Hrvatska kršćanska demokratska unija BiH (3.600 KM).

Ostali transferi neprofitnim organizacijama (107.599 KM) odnose se na projekte mjesnih zajednica (96.681 KM) i obilježavanje vjerskih i državnih praznika (10.918 KM).

U okviru projekata mjesnih zajednica evidentirano je tekuće održavanje infrastrukture po mjesnim zajednicama, zbog čega prilikom planiranja i knjigovodstvenog evidentiranja ovih izdataka nije postupljeno u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.



Transferi udruženjima građana (94.537 KM) realizovani su u skladu s Odlukom o izvršenju Budžeta na način da su sredstva odobrena za: 11 udruženja proisteklih iz rata (54.875 KM), Regionalnu razvojnu agenciju (16.622 KM), ostala udruženja po odluci načelnika (5.150), projekat „ReLoad“ u saradnji sa UNDP-om (4.343 KM) i iz tekuće rezerve (13.947 KM). **Sa udruženjima proisteklim iz rata nisu zaključeni ugovori, niti je drugim aktom utvrđena obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava. Prema Informaciji o radu nevladinog sektora za 2020. godinu, koja je razmatrana na sjednici Vijeća od 7. 10. 2021. godine, šest udruženja proisteklih iz rata dostavilo je izvještaje o radu sa finansijskim pokazateljima za 2020. godinu. Iako nisu dostavili izvještaje o radu za prethodnu godinu, za pet udruženja su odobrena sredstva u 2021. godini u ukupnom iznosu od 25.475 KM. Navedeno nije u skladu s članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je utvrđeno da korisnici koji ne dostave izvještaj o namjenskom utrošku sredstava neće imati pravo aplicirati za dodjelu sredstava u narednoj fiskalnoj godini.**

Tekući transferi pojedincima (503.837 KM) odnose se na: izdatke za interventne i preventivne mjere iz namjenskih sredstava za zaštitu i spašavanje (211.677 KM), isplate stipendija (150.000 KM) i ostali transferi pojedincima (142.160 KM).

Interventne i preventivne mjere (211.677 KM) realizovana su najvećim dijelom iz namjenskih sredstava za zaštitu i spašavanje. Odnose se na: regulaciju korita potoka (76.549 KM), naknadu štete usljed prirodnih i drugih nesreća (45.688 KM), sanaciju klizišta (33.085 KM) i druge izdatke.

U okviru *Ostalih transfera pojedincima* (142.160 KM) iskazane su: novčane pomoći preko Javne ustanove Centar za socijalni rad (37.866 KM), pomoć socijalno ugroženim osobama za utrošenu vodu i druge komunalne usluge (22.149 KM), porodiljne naknade (19.600 KM), novčane pomoći socijalno ugroženim osobama (19.379 KM) i stambeno zbrinjavanje (13.938 KM). Pravilnikom o kriterijima za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći, koji je donio načelnik u 2019. godini, utvrđeni su kriteriji, način ostvarivanja pomoći i visina novčanih pomoći koje odobrava JU Centar za socijalni rad. Pomoć socijalno ugroženim osobama za utrošenu vodu i druge komunalne usluge realizuje na osnovu odluka načelnika u korist JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez za plaćanje računa za vodu i druge komunalne usluge za socijalno ugrožene osobe. JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez dostavlja spisak dugovanja socijalno ugroženih osoba, na koji saglasnost daje JU Centar za socijalni rad.

Odlukom o izvršenju Budžeta nije utvrđen način izvršavanja tekućih transfera pojedincima, za što je data preporuka u tački 5. Izvještaja. Izdaci za interventne i preventivne mjere u iznosu od najmanje 109.634 KM odnose se na izvršene radove na sanaciji klizišta i regulaciji potoka, za koje je Općina provela nabavku, te nemaju karakter tekućih transfera, zbog čega nije bilo osnova da se planiraju i realizuju u okviru tekućih transfera.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti (412.774 KM) odnose se na: transfer za sport i održavanje sportskih objekata (260.232 KM), transfer za kulturu (58.304 KM), transfer za zdravstvo (50.700 KM), transfer za obrazovanje (32.537 KM) i transfer za izbore (11.000 KM).

Odlukom vijeća o kriterijima za raspodjelu sredstava za sport iz Budžeta Općine iz 2020. godine i njenom izmjenom utvrđeno je da se sredstva planirana za sport realizuju za sportska takmičenja, projekte, manifestacije i podršku i za održavanje sportskih objekata. Prema Odluci, sredstva predviđena za sportska takmičenja raspoređuju se sportskim klubovima u procentima koje utvrđuje komisija. Komisija utvrđuje procenete na osnovu izvještaja o radu i programa rada, podataka o ostvarenim rezultatima, rangu takmičenja i drugih podataka koje su klubovi dužni dostaviti svake godine nadležnoj službi.

Transfer za sport (150.210 KM) se najvećim dijelom odnosi na: transfer sportskim klubovima za sportska takmičenja (99.960 KM), podrška sportskim klubovima (12.669 KM), projekat „ReLoad“ u saradnji sa UNDP-om (10.000 KM) i sredstva tekuće rezerve (7.814 KM). Revizijom smo utvrdili da je raspodjela sredstava sportskim klubovima za takmičenja izvršena na osnovu utvrđenih procenata na prijedlog komisije, te su odlukom načelnika sredstva odobrena za 22 sportska kluba u ukupnom iznosu od 99.960 KM, kroz 12 mjesečnih dotacija. Sportski klubovi kojima se odobravaju sredstva za takmičenja dostavljaju izvještaje o radu i drugu dokumentaciju na zahtjev nadležne službe. Informaciju o sportu na području Općine za 2020. godinu, s osvrtom na rad sportskih klubova, Vijeće je razmatralo na sjednici 7. 10. 2021. godine.



Transfer za održavanje sportskih objekata (90.000 KM) odnosi se na: održavanje Gradske sportske dvorane (58.575 KM), Gradskog stadiona (24.425 KM) i transfer za održavanje dvorane Behar (7.000 KM). Iz Tekuće rezerve odobreno je dodatnih 20.022 KM za održavanje sportskih objekata.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se u okviru transfera za održavanje sportskih objekata evidentiraju troškovi električne energije i plina za Gradsku sportsku dvoranu koja je u vlasništvu Općine, kao i izdaci za ugovore o djelu koje je Općina zaključila sa fizičkim licima za održavanje Gradske sportske dvorane i Gradskog stadiona. **Zbog navedenog, planiranje i knjigovodstveno evidentiranje izdataka za održavanje sportskih objekata u iznosu od 103.022 KM nije izvršeno u skladu s Kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Transfer za kulturu (58.304 KM) se najvećim dijelom odnosi na doznake kulturnim društvima: Hrvatsko kulturno društvo „Napredak“ (12.100 KM) i Bošnjačka zajednica kulture „Preporod“ (11.200 KM) Kulturno umjetničko društvo „Vitez“ (2.000 KM), Kulturno umjetničko društvo „Topala“ (2.750 KM), „Viteški akordi“ (2.300 KM) i Gradsko kazalište mladih Vitez (2.400 KM) koji su utvrđeni Odlukom o izvršenju Budžeta. Kulturna društva izvještavaju o utrošku sredstava dostavljanjem godišnjih izvještaja o radu, uključujući i finansijske izvještaje. Prema Informaciji o radu nevladinog sektora za 2020. godinu, koja je razmatrana na sjednici Vijeća od 7. 10. 2021. godine, kulturna društva su dostavila izvještaje o radu sa finansijskim pokazateljima za 2020. godinu.

Transfer za zdravstvo (50.700 KM) odnosi se na sufinansiranje troškova rada Hitne medicinske pomoći (30.000 KM), transfer za mrtvozorstvo (10.700 KM) i pomoć u radu Javne ustanove „Dom zdravlja“ Vitez.

Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima odnose se na realizaciju poticaja poljoprivredi (58.307 KM) i poticaja privredi (40.200 KM). Programe utroška sredstava za poticaj poljoprivredi i privredi sa utvrđenom namjenom i korisnicima programa, kao i kriterijima za raspodjelu sredstava usvojilo je Vijeće 28. 7. 2021. godine. Raspodjela sredstva izvršena je putem javnih poziva. Uvidom u realizaciju transfera na bazi uzorka, nisu utvrđene nepravilnosti.

Tekući transferi u inostranstvo realizovani u iznosu od 17.900 KM se odnose na pomoć za obnovu Osnovne škole „Dragutin Tadijanović“ u Petrinji, Republika Hrvatska.

Drugi tekući rashodi odnose se na povrat više ili pogrešno uplaćenih prihoda (22.218 KM), izvršenje sudskih presuda (28.117 KM) i neuplaćene doprinosa iz ranijih perioda i doprinose za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba sa invaliditetom (20.221 KM).

U okviru tekućih transfera planirani su i knjigovodstveno evidentirani izdaci za tekuće održavanje (553.127 KM), zajedničku komunalnu potrošnju (195.394 KM), električnu energiju (126.642 KM) i za unajmljivanje imovine (42.471 KM), zbog čega planiranje i knjigovodstveno evidentiranje ovih izdataka nije izvršeno na odgovarajućim pozicijama, u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Stoga finansijski izvještaji ne daju tačan pregled rashoda i izdataka po vrstama.

Odlukom o izvršavanju Budžeta nije utvrđen način izvršavanja tekućih transfera pojedincima. Sa udruženjima se ne zaključuju ugovori kojima bi se regulisala međusobna prava i obaveze, niti je drugim aktom utvrđena obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava. Određenim udruženjima odobrena su sredstva u 2021. godini, iako nisu opravdala namjenski utrošak sredstava doznačenih prethodne godine. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- **sa korisnicima transfera neprofitnim organizacijama zaključivati ugovore kojima će se utvrditi obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, te vršiti nadzor nad njihovim namjenskim utroškom.**

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 80.499 KM i u cijelosti se odnose na Jedinostveni općinski organ. Njihovu strukturu čine: kapitalni transferi neprofitnim organizacijama (42.986 KM), javnim preduzećima (26.000 KM), pojedincima (6.774 KM) i drugim nivoima vlasti (4.739 KM).

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama odnose se na transfer Javnoj ustanovi Dom zdravlja Vitez za nabavku rendgen aparata (30.000 KM) i projekat utopljanja Doma zdravlja Vitez – objekat Stari Vitez (12.986 KM).

Odlukom načelnika od 13. 8. 2021. godine odobreno je 30.000 KM Javnoj ustanovi Dom zdravlja Vitez za nabavku rendgen aparata. Općina je sa korisnikom sredstava zaključila ugovor kojim je utvrđena obaveza namjenskog utroška sredstava i dostavljanja izvještaja o implementaciji projekta. Napominjemo da je u 2020. godini iz kreditnih sredstava odobreno 40.000 KM u istu namjenu. Korisnik sredstava je 14. 10. 2021. godine dostavio Izvještaj o namjenskom utrošku doznačenih sredstava.

Na osnovu ugovora o implementaciji odobrenih sredstava zaključenog u 2020. godini sa Ministarstvom prostornog uređenja, građenja, zaštite okoliša, povratka i stambenih pitanja Srednjobosanskog kantona, Općini je uplaćeno 11.000 KM za realizaciju projekta „Utopljanja objekta Doma zdravlja Stari Vitez, ugradnja fasade“. Općina je provela postupak javne nabavke i zaključila ugovor o izvođenju radova na utopljanju objekta. Faktura izvođača radova „Sigma SK“ d.o.o. Zenica izdata je 26. 2. 2021.godine u iznosu od 12.986 KM. Imajući u vidu da je Općina realizovala nabavku radova, nije bilo osnova da se ovi izdaci planiraju i knjigovodstveno evidentiraju na poziciji kapitalnih transfera.

6.1.2.5 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iskazani su u iznosu od 33.458 KM i odnose se na plaćene kamate po osnovu dugoročnog kredita.

6.1.2.6 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 1.866.523 KM, od čega se 1.861.985 KM odnosi na Jedinostveni općinski organ. Strukturu iskazanih izdataka čine izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje (921.419 KM), nabavku građevina (694.326 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (110.476 KM), nabavku opreme (81.310 KM) i nabavku zemljišta (58.992 KM).

U okviru izdataka za rekonstrukciju i investiciono održavanje evidentirani su izdaci za rekonstrukciju cesta i mostova (502.853 KM), rekonstrukciju javne rasvjete (315.485 KM) i rekonstrukcija kanalizacione mreže (103.081 KM).

Izdaci za nabavku građevina odnose se na izgradnju vodovodne mreže (292.094 KM), izgradnju puteva i mostova (242.231 KM) i nabavku opreme za potrebe pretovarne stanice (160.000 KM).

Konstatovane nepravilnosti prilikom provođenja postupaka javnih nabavki koje se odnose na izgradnju i rekonstrukciju navedene su u tački 7. Izvještaja.

6.1.2.7 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 309.524 KM i odnose se na otplate glavnice po dugoročnom kreditu.



6.1.3 Finansijski rezultat

U konsolidovanim finansijskim izvještajima za 2021. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2021. godinu	Ostvareno u 2021. godini	Ostvareno u 2020. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	8.102.000	8.509.399	8.850.557	105%
I.1.	Prihodi od poreza	5.434.000	5.737.803	4.755.538	106%
I.2.	Neporezni prihodi	2.183.000	2.363.062	2.555.646	108%
I.3.	Primljeni transferi	485.000	408.534	1.539.373	84%
II	RASHODI	6.403.000	6.011.172	6.633.500	94%
II.1.	Tekući rashodi	6.020.000	5.897.215	6.418.715	98%
II.2.	Kapitalni transferi	229.000	80.499	177.980	35%
II.3.	Izdaci za kamate	34.000	33.458	36.805	98%
II.4.	Tekuća budžetska rezerva	120.000			
III	TEKUĆI SUFICIT (I – II)	1.699.000	2.498.227	2.217.057	147%
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV.2. – IV.1.)	1.665.000	1.277.251	3.891.827	77%
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	589.000	589.272	0	100%
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.254.000	1.866.523	3.891.827	83%
V	UKUPAN SUFICIT/DEFICIT (III – IV)	34.000	1.220.976	(1.674.770)	3591%
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)	0	0	0	0%
VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0%
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0%
VII	NETO OTPLATE DUGOVA (VII.1. – VII.2.)	41.000	42.309	478.832	103%
VII.1.	Primici od zaduživanja	351.000	351.833	764.546	100%
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	310.000	309.524	285.714	100%
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	75.000	1.263.285	(1.195.938)	1684%

Podaci iz Bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	899.358		
Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima		363.927	

U revidiranoj godini iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 1.263.285 KM.

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima na 31. 12. 2021. godine u Bilansu stanja iskazan je u iznosu od 899.358 KM. U odnosu na prethodnu godinu kada je iskazan višak rashoda nad prihodima u iznosu od 363.927 KM, ova pozicija je uvećana za 1.263.285 KM koliko iznosi ukupan finansijski rezultat.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Novčana sredstva su iskazana u iznosu 2.569.946 KM. Općina pored depozitnog i transakcijskog računa, ima otvorenih pet namjenskih podračuna: za prikupljanje i utrošak sredstava za lokalne puteve, civilnu zaštitu, komunalnu naknadu i dva podračuna za finansiranje rada javnih ustanova. Također, ima i poseban račun za investicije i račun za raspolaganje kreditnim sredstvima. Stanja novčanih sredstava usklađena su sa stanjima na bankovnim izvodima na 31. 12. 2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da se namjenski prihodi od prodaje imovine uplaćuju direktno na poseban račun za investicije. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH, s obzirom na to da se svi javni prihodi moraju uplatiti na depozitni račun, sa kojeg se na kraju dana sredstva prebacuju na transakcijske račune.



Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 4.575.655 KM, od čega se 193 KM odnosi na Javnu ustanovu „Gradska knjižnica“, a cjelokupan preostali iznos na potraživanja Jedinственог općinskog organa. Strukturu potraživanja čine: potraživanja za komunalnu naknadu (2.709.551 KM), potraživanja za dodijeljeno zemljište (705.919 KM), potraživanja za korištenje građevinskog zemljišta (560.138 KM), potraživanja po osnovu rente (270.696 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (246.269 KM), ostala potraživanja (70.116 KM) i potraživanja za isporučene usluge (12.966 KM).

Općina je poslala izvode otvorenih stavki pravnim licima u cilju usaglašavanja potraživanja, izuzev za komunalnu naknadu, za koju je usaglašavanje izvršeno samo za značajnije iznose. Usaglašavanje potraživanja sa fizičkim licima (komunalna naknada i naknada za korištenja građevinskog zemljišta) nije izvršeno. Navedeno nije u skladu s članom 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojima je propisano obavezno usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.

Od ukupno iskazanih potraživanja za komunalnu naknadu (2.709.551 KM), na potraživanja starija od pet i više godina odnosi se 1.349.849 KM. Prema evidenciji Općinskog pravobranilaštva, u periodu od 2013. do kraja 2021. godine pokrenuto je 87 postupaka naplate potraživanja po osnovu komunalne naknade pred nadležnim sudom, međutim nije nam prezentirana dokumentacija za koji iznos potraživanja su pokrenuti postupci naplate sudskim putem.

U okviru potraživanja po osnovu naknada za dodijeljeno zemljište (705.919 KM) iskazana su potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 517.113 KM za koja nije pokrenut sudski postupak, kao i potraživanja u iznosu od 188.805 KM koja su utužena, ali nisu preknjižena na sumnjiva i sporna.

Za potraživanja po osnovu naknade za korištenje građevinskog zemljišta (560.138 KM) nije nam prezentirana starosna struktura, niti za koja potraživanja je pokrenut sudski postupak.

Potraživanja po osnovu naknada za pogodnost građenja – rente (270.696 KM) najvećim dijelom odnose se na potraživanja iz ranijih godina koja su utužena. Iako je komisija za popis potraživanja i obaveza dala prijedlog da se navedena potraživanja u iznosu od 239.721 KM preknjiže na sumnjiva i sporna, navedeno nije učinjeno.

Kratkoročni plasmani iskazani u iznosu od 99.396 KM odnose se na kredite date obrtima za poticaj privrednog razvoja, po ugovorima iz 1997. godine. Cjelokupna potraživanja po ovom osnovu su utužena.

Ne možemo potvrditi potraživanja u iznosu od najmanje 2.925.743 KM s obzirom na to da se u najvećoj mjeri radi o zastarjelim potraživanjima, za koja nisu blagovremeno pokrenute aktivnosti naplate, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH. Sa svim kupcima nisu provedena usaglašavanja iskazanih potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki na ovjeru, kako je to propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta FBiH.

Preporuke:

- *sve javne prihode, uključujući i prihode od prodaje imovine, uplaćivati na depozitni račun Općine, u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH;*
- *izvršiti ocjenu naplativosti iskazanih potraživanja, poduzeti mjere na njihovoj naplati i provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja, u skladu s odredbama Zakona o budžetima i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;*
- *provoditi usaglašavanje potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki na ovjeru u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*



6.2.2 Stalna sredstva

U konsolidovanim finansijskim izvještajima Općine na 31. 12. 2021. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 12.599.811 KM (nabavne vrijednosti 15.702.920 KM, ispravke vrijednosti 3.103.109 KM), koliko iznose i izvori stalnih sredstava. Na jedinstveni općinski organ odnosi se 12.293.213 KM, a na ostale budžetske korisnike 306.598 KM. Općina je uspostavila knjigu kapitalne imovine i knjigu inventara u skladu s članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Strukturu stalnih sredstava čine: građevine (10.481.583 KM), oprema (1.937.066 KM), sredstva u pripremi (2.288.437 KM), stalna sredstva u obliku prava (643.470 KM) i zemljište (352.363 KM).

U okviru građevina najznačajniju stavke čine: Gradska sportska dvorana Vitez (4.856.473 KM), ceste i mostovi (3.478.879 KM), zgrade Općine i Javne ustanove „Gradska knjižnica“ (944.668 KM) i objekti vodovoda i kanalizacije (824.285 KM).

Sredstva u pripremi se najvećim dijelom odnose na pristupne ceste za most preko rijeke Lašve (975.967 KM), kružni tok kod BP INA (327.799 KM), vodovod Bukve (397.331 KM) i vodovod Lupac (322.276 KM). Navedena sredstva su stavljena u upotrebu početkom 2022. godine.

Na poziciji stalnih sredstava u obliku prava iskazana su ulaganja u tuđa stalna sredstva. Revizijom smo utvrdili da su u okviru ulaganja u tuđa stalna sredstva iskazani izdaci u iznosu od najmanje 266.752 KM koji predstavljaju nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine. Zbog navedenog, nije bilo osnova za planiranje i knjigovodstveno evidentiranje ovih izdataka kao ulaganje u stalna sredstva.

U svojim poslovnim knjigama Općina nije evidentirala sve ceste koje su joj Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH date u nadležnost na upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti. Iskazano knjigovodstveno stanje cesta se odnosi na novoizgrađene ceste, dok se ulaganja u postojeće ceste evidentiraju na poziciji ulaganja u tuđa stalna sredstva. Zakonom o cestama FBiH²⁶ definisano je da upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu lokalnih cesta vrše nadležni općinski organi, kao i da općinski organi vode evidenciju (bazu podataka) cesta, objekata, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa. Vijeće je donijelo Odluku o lokalnim i nerazvrstanim cestama i ulicama na području Općine Vitez²⁷ kojom je uređeno upravljanje, građenje, rekonstrukcija, održavanje, zaštita, nadzor i finansiranje lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Općine. U 2020. godini angažovana je firma sa zadatkom da utvrdi činjenično stanje gabarita lokalnih cesta, te je sačinjen izvještaj kojim je obuhvaćena 34 naselja sa ukupno 192 kilometra cesta. Međutim, nisu poduzete dalje aktivnosti na procjeni njihove vrijednosti u cilju knjigovodstvenog evidentiranja.

Vezano za objekte komunalne infrastrukture, Općina nije jasno regulisala način upravljanja, održavanja, povećanja vrijednosti u poslovnim knjigama i druga pitanja vezana za knjigovodstveno evidentiranje izvršenih ulaganja sa JKP „Vitkom“ d.o.o. Vitez.

Stalna sredstva u Bilansu stanja više su iskazana za 266.752 KM s obzirom na to da su kapitalni transferi odobreni korisnicima u navedenom iznosu knjigovodstveno evidentirani kao ulaganja u tuđa stalna sredstva. Općina nije knjigovodstveno evidentirala sve ceste koje su joj date u nadležnost. Knjigovodstveno su evidentirane samo novoizgrađene ceste i naknadna ulaganja u postojeće ceste. Stoga stalna sredstva nisu realno iskazana, a efekte na finansijske izvještaje ne možemo utvrditi. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- ***nastaviti aktivnosti na knjigovodstvenom evidentiranju cestovne infrastrukture u nadležnosti Općine;***
- ***ugovorima sa Javnim komunalnim preduzećem „Vitkom“ d.o.o. Vitez definisati međusobna prava i obaveze vezano za upravljanje, korištenje i održavanje vodovodne i kanalizacione infrastrukture.***

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13

²⁷ „Sl. glasnik Općine Vitez“, br. 6/19

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 6.437.234 KM, od čega se na Jedinствени općinski organ odnosi 6.392.662 KM, a preostali dio na ostale budžetske korisnike. Njihovu strukturu čine: kratkoročna razgraničenja (5.310.084 KM), kratkoročne tekuće obaveze (682.703 KM), obaveze prema zaposlenicima (400.375 KM) i finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim licima (44.072 KM).

U okviru kratkoročnih razgraničenja iskazana su knjigovodstveno evidentirana potraživanja: komunalna naknadu (2.707.771 KM), naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište (593.611 KM), korištenje građevinskog zemljišta (556.416 KM), renta (264.743 KM), pozajmice iz ranijeg perioda (120.168 KM), date kredite (100.020 KM) i ostali razgraničeni prihodi (61.268 KM). Revizijom smo utvrdili da potraživanja nisu usaglašena sa kratkoročnim razgraničenjima, kako je to propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Naime, kratkoročni plasmani su knjiženi na kontu kratkoročnih razgraničenja, a dio sumnjivih i spornih potraživanja nije evidentiran na kratkoročnim razgraničenjima, što je dijelom uticalo na utvrđenu neusaglašenost u iznosu od najmanje 226.121 KM. Do okončanja revizije izvršena je analiza iskazanih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja, te su konstatovana odstupanja, međutim nisu poduzete značajnije aktivnosti na ispravci pogrešnih knjiženja iz ranijih godina.

Pored ovih potraživanja iskazani su i razgraničeni prihodi za namjenska sredstva u iznosu od 875.346 KM. Razgraničeni prihodi za namjenska sredstva se odnose na neutrošene primljene namjenske transfere od drugih nivoa vlasti (640.436 KM), naknadu za korištenje cesta (169.293 KM) i posebnu naknadu za zaštitu i spašavanje (65.617 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se najvećim dijelom na obaveze prema dobavljačima (494.387) KM, obaveze za tekuće transfere (184.118 KM) i ostale obaveze iz ranijeg perioda (3.698 KM).

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obaveze za plaće i naknade plaća za decembar 2021. godine (114.864 KM), obaveze za porez i doprinose za decembar (82.323 KM) i naknade troškova uposlenih i naknade za komisije, ugovore o djelu i paušale (31.661 KM). U okviru ovih obaveza evidentirane su i obaveze u iznosu od 171.525 KM koje se, prema izjavi odgovorne osobe, odnose na obaveze za porez i doprinose nastale u periodu 1996-1998. godine. Ove obaveze nisu izmirene u skladu s tada važećim propisima.

Preporuke:

- **izvršiti ispravke knjiženja iz ranijih godina s ciljem usaglašavanja kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;**
- **poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi FBiH kako bi se utvrdilo stvarno stanje obaveza po osnovu neplaćenih poreza i doprinosa iz prethodnog perioda.**

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 1.372.841 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po kreditu u iznosu od 1.372.788 KM i dugoročna razgraničenja za neutrošena kreditna sredstva u iznosu od 153 KM.

Odlukom o kreditnom zaduženju Općine Vitez²⁸ iz 2019. godine Vijeće je odobrilo zaduženje u iznosu od 2.000.000 KM na period otplate od sedam godina. Odlukom i njenim izmjenama utvrđena je namjena kreditnih sredstava: izgradnja mosta na rijeci Lašvi (1.000.000 KM), vodosnabdijevanje na prostoru Općine (500.000 KM), rekonstrukcija javne rasvjete na prostoru Općine (250.000 KM), nabavka rendgen aparata (40.000 KM), za deponiju smeća i pretovarnu stanicu (100.000 KM) i rekonstrukcija puteva na prostoru Općine (110.000 KM).

²⁸ „Sl. glasnik Općine Vitez“, br.1/19, 3/19 i 5/20



Ugovor o kreditu zaključen je sa UniCredit bankom d.d. Mostar 30. 8. 2019. godine, kojim su odobrena sredstva u iznosu od 2.000.000 KM. Otplata je ugovorena kroz 84 mjesečne rate, s rokom dospjeća prve rate 1. 9. 2019. godine, a krajnji rok dospjeća kredita je 1. 8. 2026. godine.

U 2019. godini utrošena su kreditna sredstva u iznosu od 883.467 KM, u 2020. godini 764.546 KM, a u 2021. godini 351.833 KM, koliko je i iskazano na primicima od dugoročnih kredita.

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Godišnji popis imovine i obaveza kod Jedinog općinskog organa pokrenut je Odlukom načelnika od 28. 12. 2021. godine, kojom su imenovane i popisne komisije (komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha, komisija za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja i centralna komisija za koordinaciju rada popisnih komisija). Direktori javnih ustanova nisu donijeli odluke o godišnjem popisu, već su rješenjima o imenovanju komisija za popis utvrdili obavezu obavljanja popisa imovine i obaveza i sačinjavanja izvještaja o popisu.

Popisne komisije Jedinog općinskog organa su u predviđenom roku izvršile popis i dostavile izvještaje Centralnoj popisnoj komisiji, koja je sačinila objedinjen izvještaj o popisu imovine i obaveza, te konstatovala da je popis obavljen prema datom uputstvu. Izvještaj Centralne popisne komisije usvojen je Odlukom načelnika od 10. 2. 2022. godine.

Popisne komisije javnih ustanova su izvršile popis imovine i obaveza, međutim izvještaji o izvršenom popisu nisu dostavljeni rukovodiocima na razmatranje, što nije u skladu s članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Izvještaj Centralne popisne komisije obuhvata stanje imovine i obaveza Jedinog općinskog organa, ali ne i javnih ustanova, čiji su finansijski izvještaji uključeni u konsolidovane finansijske izvještaje. Zbog navedenog, izvještaj Centralne popisne komisije ne pruža potpun uvid u stanje imovine i obaveza Općine, odnosno svih korisnika budžeta.

Javne ustanove nisu donijele odluke o provođenju popisa, niti su izvještaji o izvršenom popisu razmatrani radi odlučivanja o popisu, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *rukovodioci budžetskih korisnika trebaju utvrditi postupak provođenja popisa i odlučivati o rezultatima popisa, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 9.331.543 KM, novčane isplate od 8.354.610 KM i neto novčani primici u iznosu od 976.933 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 1.593.013 KM, a na kraju godine u iznosu od 2.569.946 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

Plan javnih nabavki za 2021. godinu donesen je 31. 5. 2021. godine, kojim su planirane nabavke roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 1.230.957 KM.²⁹

Planirano je provođenje 28 postupaka javnih nabavki, i to: tri otvorena postupka (452.147 KM) i 25 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (778.810 KM). Planom za 2021. godinu nisu predviđeni direktni sporazumi.

Prema prezentiranim podacima, u 2021. godini provedena su 122 postupka, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 1.337.186 KM, i to: dva otvorena postupka (290.658 KM), 20 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (509.318 KM), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (149.760 KM) i 99 direktnih sporazuma (387.450 KM).

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 1.492.370 KM, i to za tri otvorena postupka³⁰ u iznosu 542.225 KM, devet konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu 375.501 KM, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja³¹ u iznosu od 469.885 KM i 20 direktnih sporazuma u iznosu 104.759 KM.

Pregovarački postupak bez objave obavještenja za izvođenje radova na izgradnji kružnog toka kod benzinske pumpe INA, procijenjene vrijednosti 321.750 KM, proveden je u 2020. godini. Odluku o pokretanju postupka javne nabavke donio je načelnik 17. 11. 2020. godine. U obrazloženju Odluke navedeno je da se pri odabiru vrste postupka posebno rukovodilo činjenicom da je u toku realizacija kapitalnog projekta spajanja grada sa „Poslovnom zonom PC 96“ i da su prethodno potpisana tri ugovora (Ugovor o izvođenju radova na izgradnji mosta preko rijeke Lašve, Ugovor o izvođenju radova na izgradnji pristupnih cesta na most na rijeci Lašvi i Ugovor o izgradnji pristupne ceste za most na rijeci Lašvi od profila P14 do spoja s Magistralnom cestom) u završnoj fazi realizacije. Također, navedeno je da će se realizacijom ovih projekta i izgradnjom kružnog toka povezati centar grada sa „Poslovnom zonom PC 96“ i magistralnom cestom.

Ugovor je zaključen sa dobavljačem „Bossil“ d.o.o. Vitez 27. 11. 2020. godine u vrijednosti od 320.125 KM, bez utvrđenog roka izvođenja radova. Prva privremena situacija izdata je 30. 1. 2021. godine u iznosu od 130.040 KM, a evidentirana je kao trošak 2020. godine. Okončana situacija izdata je 30. 4. 2021. godine u iznosu od 189.910 KM, tako da je ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila 319.950 KM. Prema izvještaju nadzora radovi su započeli 7. 12. 2020. godine, a završeni 13. 4. 2021. godine.

S obzirom na to se ne radi o dodatnim radovima koji nisu uključeni u prvobitno razmatrani projekat/ugovor, ali koji su usljed nepredviđenih okolnosti bili neophodni za izvršenje, niti se radi o novim radovima koji predstavljaju ponavljanje sličnih radova povjerenih dobavljaču kojem je dodijeljen raniji ugovor, uz uslov da su takvi radovi u skladu sa osnovnim projektom za koji je bio dodijeljen osnovni ugovor, nisu ispunjeni uslovi za primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za nabavku radova na izgradnji kružnog toka kod benzinske pumpe INA, u skladu s članom 24. Zakona o javnim nabavkama.

Uvidom u provedene postupke nabavke radova putem **direktnih sporazuma** utvrdili smo da je zaključeno devet ugovora za izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete (35.530 KM), tri ugovora za izradu inovacija regulacionog plana stambenog naselja (19.290 KM) i tri ugovora za izgradnju, dogradnju i sanaciju kamene obaloutvrde na koritu rijeke Kruščice (13.976 KM). S obzirom na ukupnu vrijednost predmeta nabavke, kao i da se radi o istovrsnim nabavkama, može se zaključiti da nije izvršena odgovarajuća procjena vrijednosti predmeta nabavke, te da nije odabrana odgovarajuća vrsta postupka u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

²⁹ Svi iznosi su navedeni sa PDV-om.

³⁰ Jedan postupak (Izgradnja i postavljanje javne rasvjete u poslovnoj zoni PC-96 u vrijednost od 256.567 KM) proveden u 2020. godini

³¹ Jedan postupak (Izgradnja kružnog toka kod benzinske pumpe INA u vrijednosti od 320.125 KM) proveden u 2020. godini



Izvršena je nabavka radova i usluga u iznosu od najmanje 68.796 KM bez primjene propisanog postupka, što nije u skladu s članovima 14. i 15. Zakona o javnim nabavkama, kojima je propisana vrsta postupka odabira najpovoljnijeg dobavljača u odnosu na predviđenu vrijednost nabavke.

Odluka o pokretanju postupka javne nabavke za **održavanje javne rasvjete putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponude** donesena je 16. 6. 2021. godine. Procijenjena vrijednost iznosila je 58.500 KM. Tenderskom dokumentacijom je predviđeno zaključivanje okvirnog sporazuma na period do 31. 3. 2022. godine. U obrascu za cijenu ponude navedene su sljedeće stavke: elektromontažni radovi; radna snaga; rad specijalnih vozila, mehanizacija i transport; bravarski radovi, nabavka stubova i kandelabara.

Predviđene količine po stavkama su iskazane kao „komplet 1“. U tehničkoj specifikaciji navedeno je od čega se sastoji „komplet 1“ za svaku stavku iz Obrasca za cijenu ponude. Dakle, tenderskom dokumentacijom nisu utvrđene tačne ili okvirne količine predmeta nabavke. **Imajući u vidu da su tenderskom dokumentacijom predviđene jedinične količine, bez navođenja tačne ili okvirne količine predmeta nabavke, nije postupljeno u skladu s Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.**

Prema zapisniku sa otvaranja ponuda, dostavljene su dvije ponude, i to od grupe ponuđača „DN COMPANY“ d.o.o. Vitez i „Sigma-SK“ d.o.o. Zenica (4.348 KM), te od GPPD „Vlašić-gradnja“ d.o.o. Travnik (9.806 KM). Pregledom ponuda komisija je utvrdila da su obje prihvatljive i dala prijedlog za izbor ponude grupe ponuđača „DN COMPANY“ d.o.o. Vitez i „Sigma-SK“ d.o.o. Zenica sa cijenom ponude u iznosu od 4.348 KM. **Revizijom smo utvrdili da komisija za javnu nabavku nije postupila u skladu s članom 17. stav 7, 8. i 9. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, jer nije tražila obrazloženje neprirodno niske cijene od grupe ponuđača, s obzirom na to da je cijena njihove ponude bila za više od 50% niža od cijene drugorangirane prihvatljive ponude.**

Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena je 16. 7. 2021. godine i okvirni sporazum je zaključen 3. 8. 2021. godine sa „DN COMPANY“ d.o.o. Vitez, kao ovlaštenim predstavnikom grupe ponuđača. Okvirni sporazum je zaključen u iznosu od 4.348 KM, s tim da je navedeno da maksimalna vrijednost okvirnog sporazuma iznosi 60.000 KM.

Nakon zaključivanja okvirnog sporazuma fakturirani su radovi na osnovu pojedinačnih ugovora, ali i samo na osnovu narudžbenica u iznosu od najmanje 50.400 KM, za koje nismo mogli potvrditi da su izvršeni po ugovorenim cijenama. Sa istim izvođačem radova je prethodno bio zaključen ugovor o održavanju javne rasvjete putem direktnog sporazuma za period od 1. 1. 2021. do 30. 6. 2021. godine u iznosu od 6.900 KM. Međutim, utvrdili smo da su pored ugovorenih radova, u navedenom periodu fakturirani i dodatni radovi na održavanju u iznosu od 20.490 KM. **Nabavka radova održavanja u iznosu od najmanje 20.490 KM izvršena je bez provedenog postupka, a za nabavku u iznosu od 50.400 KM nismo mogli potvrditi da su radovi izvršeni po ugovorenim cijenama.**

Imajući u vidu da u tenderskoj dokumentaciji nisu utvrđene tačne ili okvirne količine roba i radova koje su bile predmet nabavke održavanja javne rasvjete, te da komisija nije tražila obrazloženje neprirodne niske cijene ponuđača, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije i pregleda i ocjene ponuda nije postupljeno u skladu s odredbama Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije. Također, nismo mogli potvrditi da realizacija pojedinačnih ugovora u iznosu od najmanje 50.400 KM izvršena na osnovu cijena utvrđenih Okvirnim sporazumom.

Za dio provedenih postupaka javnih nabavki putem direktnog sporazuma nije vršen unos izvještaja o provedenom postupku javnih nabavki u informacioni sistem „E-nabavke“, što nije u skladu s članovima 74. i 75. Zakona o javnim nabavkama, članom 9. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“.³² Također, na internet-stranici Općine nisu objavljivani osnovni elementi ugovora niti za jedan postupak javne nabavke, što nije u skladu sa članom 75. stav 2) Zakona o javnim nabavkama.

³² „Sl. glasnik BiH“, br. 90/14



Plan nabavki Općine ne obuhvata direktne sporazume, zbog čega ne daje podatke o svim postupcima koji se namjeravaju provesti i njihovim procijenjenim vrijednostima. Izvršena je nabavka radova i usluga u iznosu od najmanje 388.746 KM bez primjene propisanog postupka, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama. Nabavka radova u iznosu od najmanje 50.400 KM nije izvršena po ugovorenim cijenama. Također, prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije i pregleda i ocjena ponuda nije postupljeno u skladu s odredbama Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije, a za dio provedenih postupaka putem direktnih sporazuma nije vršena objava izvještaja o postupku javne nabavke u informacionom sistemu „E-nabavke“.

Preporuke:

- *planom javnih nabavki obuhvatiti sve postupke koji se planiraju provesti, a prilikom izrade tenderske dokumentacije, pregleda i ocjene ponuda, kao i izvještavanja o provedenim postupcima, postupati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *odabir postupka javne nabavke vršiti na osnovu njene procijenjene vrijednosti, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, a prilikom realizacije ugovora pridržavati se ugovorenih cijena.*

8. SUDSKI SPOROVI

U skladu s Odlukom o osnivanju Općinskog pravobranilaštva koju su donijela općinska vijeća Općine Vitez i Općina Busovača i Zakonom o pravobranilaštvu Srednjobosanskog kantona, Općinsko pravobranilaštvo obavlja poslove koji su mu dati u nadležnost s ciljem pravne zaštite imovine i imovinskih interesa općina za koje je osnovano.

Prema izvještaju o radu Općinskog pravobranilaštva za Općinu Vitez je bilo 17 parničnih predmeta u radu, od čega 15 sporova protiv Općine (utvrđivanje prava vlasništva, potraživanja iz radnog odnosa, naknada štete). Završeno je šest parničnih predmeta. U izvještajnom periodu bio je ukupno 301 izvršni predmet, koji se odnosi na potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za korištenje građevinskog zemljišta, date pozajmice i kredite za poticaj privrednog razvoja i dr.) i u svim predmetima je Općina tražilac izvršenja. Završeno je 14 izvršnih predmeta i naplaćeno glavnice oko 50.525 KM.

Utvdili smo da potencijalna potraživanja i obaveze po osnovu sudskih sporova u toku nisu iskazane u okviru vanbilansne evidencije.

Preporuka:

- *vršiti procjenu potencijalnih potraživanja i obaveza i iskazivati ih u okviru vanbilansne evidencije.*

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Općina je 1. 7. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U komentaru su data obrazloženja koja se odnose na: provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavijesti za izvođenje radova na izgradnji kružnog toka kod Benzinske pumpe INA, provođenje više direktnih sporazuma za slične i istovrsne nabavke i nezahtijevanje pojašnjenja za neprirodno nisku cijenu ponude.



Date komentare nismo prihvatili, za što dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi pregovaračkog postupka bez objave obavijesti za izvođenje radova na izgradnji kružnog toka kod benzinske pumpe INA data su obrazloženja da je primijenjen odgovarajući postupak. Imajući u vidu da nam nije prezentirana dodatna dokumentacija kojom bi se ovo potvrdilo, nismo prihvatili obrazloženja, zbog čega nije došlo do izmjene nalaza i preporuke u Izvještaju;
- obrazloženje za provođenje više direktnih sporazuma za slične i istovrsne nabavke koje se ne mogu predvidjeti nismo prihvatili jer je ugovorni organ dužan procijeniti vrijednost nabavke i izvršiti odabir postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- komentar koji se odnosio na to da nije traženo pojašnjenje neprirodno niske cijene zbog planirane e-aukcije u postupku nabavke radova održavanja javne rasvjete nismo prihvatili jer je cijena prihvaćene ponude i nakon provedene e-aukcije bila preko 50% niža od cijene drugorangirane ponude.

NAPOMENA: Članu tima Adnanu Babiću, koji je učestvovao u reviziji, prestao je radni odnos u Uredu za reviziju institucija u FBiH 5. 6. 2022. godine.

Koordinatorica rada u Sektoru za finansijsku
reviziju institucija kantona, gradova i općina

Amela Mulahalilović

Voditeljica tima

Aida Nurkić

V PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu					
Naziv institucije: Općina Vitez					
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)	8.102.000	8.509.399	8.850.557	407.399	105
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	5.434.000	5.737.803	4.755.538	303.803	106
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	3.000	3.067	1.932	67	102
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	3.000	3.067	1.932	67	102
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	807	1.133	807	0
4. Porez na imovinu	1.070.000	1.154.536	853.635	84.536	108
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	90	2.601	90	0
6. Porez na dohodak	1.441.000	1.609.601	1.386.192	168.601	112
7. Prihodi od indirektnih poreza	2.920.000	2.969.643	2.509.729	49.643	102
8. Ostali porezi	0	60	315	60	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	2.183.000	2.363.062	2.555.646	180.062	108
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	185.000	194.015	190.090	9.015	105
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	185.000	193.644	189.924	8.644	105
Ostali prihodi od imovine	0	371	165	371	0
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	1.998.000	2.168.945	2.365.498	170.945	109
Administrativne takse	142.000	141.884	145.782	(116)	100
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse	625.000	707.434	658.699	82.434	113
Ostale budžetske naknade i takse	437.000	575.304	762.753	138.304	132
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	697.000	624.400	661.659	(72.600)	90
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	14.000	15.563	14.343	1.563	111
Neplanirane uplate – prihodi	83.000	104.360	122.263	21.360	126
Novčane kazne	0	100	59	100	0
Drugi tekući prihodi	0	2	0	2	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	485.000	408.534	1.539.373	(76.466)	84
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	19.807	0	19.807	0
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	297.000	302.287	1.117.175	5.287	102
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	25.229	0	25.229	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	188.000	61.211	422.198	(126.789)	33
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					
II RASHODI (od 1 do 7)	6.403.000	6.011.172	6.633.500	(391.828)	94

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.352.000	2.284.816	2.234.589	(67.184)	97
	Bruto plaće i naknade plaća	2.052.000	2.012.462	1.954.610	(39.538)	98
	Naknade troškova zaposlenih	300.000	272.354	279.979	(27.646)	91
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	224.000	219.264	211.727	(4.736)	98
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	595.000	586.072	545.208	(8.928)	98
	Putni troškovi	10.000	3.793	5.580	(6.207)	38
	Izdaci za energiju	44.000	41.352	37.797	(2.648)	94
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	50.000	45.563	47.737	(4.437)	91
	Nabavka materijala i sitnog inventara	42.000	30.475	38.360	(11.525)	73
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	17.000	11.880	11.656	(5.120)	70
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
	Izdaci za tekuće održavanje	24.000	22.604	27.518	(1.396)	94
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	18.000	14.130	13.829	(3.870)	79
	Ugovorene i druge posebne usluge	390.000	416.274	362.730	26.274	107
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.849.000	2.807.063	3.427.191	(41.937)	99
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	409.500	412.774	448.942	3.274	101
	Tekući transferi pojedincima	519.500	503.837	594.586	(15.663)	97
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	803.000	796.256	859.418	(6.744)	99
	Subvencije javnim preduzećima	889.000	907.234	923.919	18.234	102
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	120.000	98.507	536.147	(21.493)	82
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo	23.000	17.900	0	(5.100)	78
	Drugi tekući rashodi	85.000	70.556	64.178	(14.444)	83
5.	Kapitalni transferi	229.000	80.499	177.980	(148.501)	35
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	20.000	4.739	39.198	(15.261)	24
	Kapitalni transferi pojedincima	120.000	6.774	0	(113.226)	6
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	53.000	42.986	83.564	(10.014)	81
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	36.000	26.000	55.218	(10.000)	72
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate	34.000	33.458	36.805	(542)	98
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje	34.000	33.458	36.805	(542)	98
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	120.000				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	1.699.000	2.498.227	2.217.057	799.227	147
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	589.000	589.272	0	272	100
	Primici od prodaje stalnih sredstava	589.000	589.272	0	272	100
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.254.000	1.866.523	3.891.827	(387.477)	83
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	60.000	58.992	0	(1.008)	98
	Nabavka građevina	834.000	694.326	2.663.556	(139.674)	83
	Nabavka opreme	138.000	81.310	97.965	(56.691)	59
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	110.000	110.476	235.792	476	100
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.112.000	921.419	894.514	(190.581)	83
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	1.665.000	1.277.251	3.891.827	(387.749)	77
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	34.000	1.220.976	(1.674.770)	1.186.976	3.591
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	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	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	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	351.000	351.833	764.546	833	100
	Primici od dugoročnog zaduživanja	351.000	351.833	764.546	833	100
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja	351.000	351.833	764.546	833	100
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	310.000	309.524	285.714	(476)	100
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	310.000	309.524	285.714	(476)	100
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	41.000	42.309	478.832	1.309	103
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	75.000	1.263.285	(1.195.938)	1.188.285	1.684

Rukovodstvo je konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu odobrilo 28. 2. 2022. godine.

**Načelnik
Boris Marjanović**



Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine			
Naziv institucije: Općina Vitez			
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)	7.337.246	6.437.889	114
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.569.946	1.593.013	161
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	4.575.655	4.584.948	100
4. Kratkoročni plasmani	99.396	99.396	100
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	44.572	57.052	78
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja	47.677	103.480	46
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	12.663.075	11.763.943	108
9. Stalna sredstva	15.702.920	15.213.037	103
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	3.103.109	3.449.094	90
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	12.599.811	11.763.943	107
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	63.264	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	20.000.321	18.201.832	110,00
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	6.437.734	6.449.829	100
19. Kratkoročne tekuće obaveze	682.703	1.143.541	60
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	400.375	415.116	96
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	44.572	57.052	78
24. Kratkoročna razgraničenja	5.310.084	4.834.120	110
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	1.372.942	2.040.817	67
25. Dugoročni krediti i zajmovi	1.372.788	1.688.830	81
26. Ostale dugoročne obaveze			
27. Dugoročna razgraničenja	154	351.987	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	12.189.645	9.711.186	126
28. Izvori stalnih sredstava	11.290.287	10.075.113	112
29. Ostali izvori sredstava			
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	899.358	0	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	363.927	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	20.000.321	18.201.832	110

Rukovodstvo je konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine odobrilo 28. 2. 2022. godine.

Načelnik
Boris Marjanović



Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine		
Naziv institucije: Općina Vitez		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	8.509.399
2	Prihodi od poreza	5.737.804
3	Neporezni prihodi	2.363.060
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	322.095
5	Kapitalni transferi	86.440
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	
7	Kapitalni primici i transferi (8)	589.272
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	589.272
9	Finansiranje (od 10 do 12)	232.872
10	Primici od finansijske imovine	232.872
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	9.331.543
	II NOVČANE ISPLATE	
14	Rashodi (od 16 do 21)	6.615.707
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.299.557
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	219.264
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.651.829
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.331.101
20	Kapitalni transferi	80.498
21	Izdaci za kamate	33.458
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	1.429.379
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.429.379
24	Finansiranje (25 + 26)	309.524
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	309.524
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	8.354.610
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	976.933
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	1.593.013
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	2.569.946

Rukovodstvo je konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine odobrilo 28. 2. 2022. godine.

Načelnik
Boris Marjanović