



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE TRAVNIK

2021.

Broj: 01-02-07-11-2-2774-7/21



Sarajevo, juli 2022.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	14
6.	KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	15
6.1.1	Prihodi i primici	15
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	17
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	17
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	18
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	21
6.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	23
6.1.2.5	Izdaci za otplate dugova.....	24
6.1.3	Tekuća rezerva	24
6.1.4	Finansijski rezultat.....	24
6.2	BILANS STANJA	25
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	25
6.2.2	Kratkoročni plasmani.....	27
6.2.3	Stalna sredstva	27
6.2.4	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	28
6.2.5	Dugoročne obaveze	29
6.2.6	Izvori sredstava	29
6.2.7	Popis sredstava i obaveza	29
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	30
7.	JAVNE NABAVKE	30
8.	SUDSKI SPOROVI	32
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	32
V	PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	34
	Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu	35
	Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine.....	38
	Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine.....	39



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja **Općine Travnik (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 strukturu i vrijednost poslovnih prostora i stanova iskazanih u Bilansu stanja na 31. 12. 2021. godine u iznosu od 15.499.870 KM, za koje Općina nije izvršila usaglašavanje knjigovodstvenih evidencija sa pomoćnim i ne raspolaže adekvatnom dokumentacijom, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.3 Izvještaja);**
2. **Ne možemo potvrditi potraživanja u iznosu od 200.000 KM i potraživanja od zaposlenika za date stambene kredite u iznosu od 231.754 KM s obzirom na to da se u najvećoj mjeri radi o zastarjelim potraživanjima za koja nisu blagovremeno pokrenute aktivnosti na naplati, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačke 6.2.1 i 6.2.2 Izvještaja);**
3. **Potraživanja za naknadu za dodijeljeno zemljишte i rentu nisu evidentirana u Glavnoj knjizi u iznosu najmanje od 160.228 KM, zbog čega Bilans stanja ne daje tačan podatak o kratkoročnim potraživanjima, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.1 Izvještaja);**
4. **Ugovorene usluge više su iskazane za 1.867.200 KM budući da su u okviru njih knjigovodstveno evidentirani izdaci za tekuće održavanje (665.158 KM), energiju (631.660 KM), komunalne usluge (352.841 KM), ali i kapitalna ulaganja u iznosu od 217.541 KM, za koja nije vršeno uvećanje vrijednosti stalnih sredstava. Zbog navedenog, finansijski izvještaji ne daju tačan pregled rashoda i izdataka po vrstama, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 5. i 6.1.2.2 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.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Općina ne raspolaže dokumentacijom o vlasništvu i pravu raspolaganja za poslovne prostore i stanove čija je nabavna vrijednost u Bilansu stanja na 31. 12. 2021. godine iskazana u iznosu od 15.499.870 KM (tačka 6.2.7 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su konsolidovani finansijski izvještaj kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed 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, uvek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed 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:

- prepoznajemo 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 uslijed prevare, veći je od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Općine;
- ocjenjujemo primjerenošć 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 Travnik 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. **Na datum bilansa nije proveden cijelovit popis i nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.7 Izvještaja);**
2. **Plan javnih nabavki ne sadrži podatke o pojedinačnim postupcima javnih nabavki i njihovim procijenjenim vrijednostima. Pri provođenju postupka nabavke izvođenja radova na hitnim sanacijama korita rijeka i potoka ugovorni organ prihvatio je dvije ponude istog ponuđača. Tenderska dokumentacija za nabavku namjenskog vozila za sakupljanje reciklažnog materijala nije pripremljena na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju, zbog čega nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona 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 ISSAI standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

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

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

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Statut iz 2005. godine, kojim se uređuje samoupravni djelokrug Općine, organizacija, ovlasti, način rada njegovih organa i druga pitanja od značaja za Općinu, Općinsko vijeće nije uskladilo sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH, iako je obaveza usklađivanja utvrđena navedenim Zakonom u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu, odnosno 2007. godine (tačka 4. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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



Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

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

Sarajevo, 28. 7. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić

Dragan Kolobarić

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić





II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.*	Statut Općine uskladiti s odredbama Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH.	4.
2.	Sačinjiti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	4.
3.	Potrebno je da organ upravljanja imenuje direktora JU Centar za socijalni rad Travnik, te uskladiti postojeće ugovore o radu u ustanovi sa Zakonom o radu FBiH.	4.
4.	Vršiti identifikaciju i procjenu rizika, uspostaviti registar rizika, te sačiniti mape procesa s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
5.	Donijeti Računovodstvene politike uskladene s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i druge nedostajuće interne akte u skladu sa propisima koji su na snazi i dosljedno ih primjenjivati.	4.
6.	Potrebno je da Služba za finansije vrši provjeru sadržaja izjava o fiskalnoj odgovornosti, u skladu s odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.	4.
7.*	Uspostaviti jedinicu interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
8.*	Poštovati rokove za izradu budžeta koji su propisani Zakonom o budžetima u FBiH, te rashode i izdatke budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati prema kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	5.
9.	Sačinjavati analizu iskaza (tekstualni dio) uz konsolidovane i pojedinačne godišnje finansijske izvještaje, te popunjavati obrazac Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.	6.
10.	Donijeti interni akt kojim se reguliše evidentiranje, naplata i kontrola naplate neporeznih prihoda u nadležnosti Općine, te osigurati njihovu pravovremenu naplatu, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, s ciljem adekvatne kontrole naplate neporeznih prihoda.	6.1.1.2.
11.	Izdatke za redovno održavanje ulica i čišćenja korita rijeka evidentirati na osnovu knjigovodstvene isprave koja mora nedvojbeno i vjerodostojno prikazivati vrstu, obim i karakter poslovne promjene, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.2.2.
12.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje redovnih poslova vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	6.1.2.2.
13.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.	6.1.2.2.
14.*	Sačinjiti prijedlog kriterija za utvrđivanje udruženja od javnog interesa te ga uputiti Vijeću na razmatranje i usvajanje.	6.1.2.3.



15.	Sredstva tekuće rezerve koristiti za hitne, nepredviđene i nedovoljno planirane izdatke, u skladu s odlukom o izvršavanju budžeta i Zakonom o budžetima u FBiH.	6.1.3.
16.*	Izvršiti analizu iskazanih potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama, kao i ocjenu njihove naplativosti, te na osnovu konstatovanog stanja poduzeti aktivnosti i provesti knjiženja u skladu sa propisima, s ciljem njihovog realnog iskazivanja.	6.2.1.
17.	Potraživanja po osnovu naknade za dodijeljeno zemljište i prirodne pogodnosti – rente evidentirati na osnovu izdatih rješenja u Glavnoj knjizi.	6.2.1.
18.	Objekte koji se koriste evidentirati na poziciji stalnih sredstava u upotrebi i vršiti obračun amortizacije.	6.2.3.
19.	Preispitati knjiženja na kontima 591112 i 591113 koja su provedena ranijih godina, te u skladu s konstatovanim provesti korektivna knjiženja.	6.2.6.
20.*	Popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a prije vršenja popisa izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige.	6.2.7.
21.	Za knjigovodstveno evidentirane poslovne prostore i stanove osigurati dokumentaciju o vlasništvu i pravu raspolaganja.	6.2.7.
22.	Plan javnih nabavki sačinjavati da sadrži podatke o pojedinačnim postupcima javnih nabavki i njihovim procijenjenim vrijednostima.	7.
23.*	Tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da se osigura pravična i aktivna konkurenca, te ocjenu i prihvatanje ponuda vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
24.	Vršiti procjenu potencijalnih potraživanja i obaveza i iskazivati ih u okviru vanbilansne evidencije.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (7)



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi 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 s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
 - Odluka o izvršenju Budžeta Općine Travnik za 2021. godinu;
 - Budžet Općine Travnik za 2021. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
 - Statut Općine Travnik;
 - 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 u FBiH;
 - Odluka o utvrđivanju koeficijenta za obračun plaće izabranih zvaničnika Općine Travnik;
 - Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u organu državne službe Općine Travnik;
 - Zakonom 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 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, spomenutim Zakonom i Statutom Općine.

Nadležna je za neposredno obavljanje poslova lokalne samouprave utvrđenih Ustavom FBiH, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine. U vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda; donošenje budžeta Općine; donošenje programa razvoja djelatnosti od značaja za funkcionisanje Općine; osiguravanje uslova za zaštitu životne okoline; osiguravanje, uspostavljanje i održavanje premjera i katastra zemljišta i evidencije prava na nekretninama; uređenje naselja, kvalitetu stanovanja i komunalnih objekata, obavljanje komunalnih i drugih uslužnih djelatnosti, te lokalna infrastruktura (izgradnja, održavanje i korištenje lokalnih cesta, ulica, mostova i drugih javnih objekata od interesa za Općinu); lokalni saobraćaj; raspolažanje i upravljanje općinskom imovinom, te utvrđivanje i raspolažanje rentom na građevinskom zemljištu; vođenje urbanističke i stambene politike; osnivanje javnih ustanova i drugih pravnih lica radi ostvarivanja određenih privrednih, društvenih, komunalnih i drugih socijalnih interesa i potreba stanovništva; raspisuje referendum; javni zajam i odlučuje o zaduženju Općine; obavlja razrez i naplatu poreza, naknada i taksi koje pripadaju Općini; osigurava lokalne potrebe stanovništva u oblasti brige za djecu, obrazovanje i odgoj, javno zdravlje, (ambulante, domovi zdravlja i sl.); osniva općinske službe i uređuje njihovu organizaciju i djelokrug, kao i druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz nadležnosti, niti dodijeljeni u nadležnost nekog drugog nivoa vlasti.

Općina je uspostavila Registr budžetskih korisnika, kojim su kao budžetski korisnici utvrđeni: Općinsko vijeće (u daljem tekstu: Vijeće), Općinsko pravobranilaštvo, Centar za socijalni rad, Centar za kulturu, JU Zavičajni muzej, JU Biblioteka, Javna ustanova za predškolski odgoj, JU Hrvatski kulturni centar, Upravna organizacija Teritorijalna vatrogasna jedinica, Kabinet načelnika i općinske službe.

Javna preduzeća i ustanove čiji je osnivač Općina su: 1) JU „Centar za socijalni rad“ Travnik; 2) JU „Centar za kulturu Travnik“ Travnik; 3) JU „Hrvatski kulturni centar“ Nova Bila; 4) JU Obdanište „Travnik“ Travnik; 5) JU „Gradska biblioteka“ Travnik; 6) JU „Dom zdravlja“ Travnik; 7) JU „Apoteka-Ljekarna“ Travnik; 8) JU „Zavičajni muzej“ Travnik; 9) JKP „Bašbunar“ d.o.o. Travnik; 10) JKP „Trebišnjica“ d.o.o. Nova Bila-Travnik; 11) JP „Stan“ d.o.o. Travnik; 12) JP Regionalni vodovod „Plava voda“ Travnik i 13) PD Vlašić.

Organi Općine su Vijeće i načelnik. Vijeće je predstavničko tijelo građana i ima 31 vijećnika. Vijeće donosi Poslovnik o radu kojim je regulisan način njegovog rada, tok sjednica i druga značajna pitanja vezana za rad i njegovih radnih tijela. Načelnik je izvršni organ Općine, koji 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.

Funkciju načelnika obavlja Kenan Dautović, imenovan 29. 4. 2021. godine, a nakon održanih prijevremenih izbora 11. 4. 2021. godine. Do primopredaje, dužnost načelnika obavlja je Admir Hadžiemrić.

U skladu s izbornim rezultatima održanim u novembru 2020. godine, Vijeće je konstituisano na čelu sa predsjedavajućom Vlatkom Lovrinović.

Poslovi iz nadležnosti Općine vrše se u okviru osnovnih organizacionih jedinica/službi: 1) Kabinet načelnika i službe za upravu; 2) Služba za zajedničke i komunalne poslove; 3) Služba za opću upravu i boračko-invalidsku zaštitu; 4) Služba za urbanizam, građenje, katastar i imovinsko-pravne poslove; 5) Služba za inspekcijski nadzor; 6) Služba za ekonomsko-finansijske poslove; 7) Služba za obnovu, izbjeglice, raseljene osobe i stambene poslove; 8) Služba za civilnu zaštitu i 9) Služba za razvoj, privredu i vanprivredu.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/06



Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općine Travnik sistematizovano je 121 radno mjesto, a na 31. 12. 2021. godine zaposleno je 113. Ukupan broj zaposlenih sa uključenim ustanovama koje se finansiraju iz budžeta Općine je 206.

Sjedište Općine je u Ulici Konatur bb.

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.

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

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

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je reviziju Općine za 2012. godinu, o čemu je sačinjen izvještaj i dato 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) Nacrt Budžeta Općine sadrži sve prihode, rashode i izdatke u skladu sa Zakonom o budžetima u Federaciji BiH. Također, sadrži izvore finansiranja budžetskog deficit-a, odnosno način korištenja budžetskog suficita iskazanog za prethodnu budžetsku godinu.
- 2) Interni akti iz oblasti plaća i naknada usklađeni su sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.
- 3) Sredstva reprezentacije koriste se u svrhe za koje su namijenjena, u skladu sa internim propisima.
- 4) U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH vrše se isključivo nabavke roba, usluga ili radova, a ne i njihova prodaja.
- 5) Općina vrši knjigovodstveno evidentiranje potraživanja po osnovu ispostavljenih rješenja za općinsku komunalnu naknadu.
- 6) Poduzete su aktivnosti na rješavanju kredita datih pravnim osobama u ranijem periodu.
- 7) Na teret budžetske tekuće godine izvršavale su se obaveze samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu Budžeta, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
- 8) Utvrđeni su normativi utroška goriva po službenom vozilu s ciljem adekvatne kontrole utroška goriva.
- 9) Formiranje, rad i naknade komisija u Općini regulisani su internim aktom, sa obavezom podnošenja izvještaja o radu izvan radnog vremena, s ciljem ostvarivanja prava na naknadu za rad u komisijama.
- 10) Rashodi se izvršavaju, odnosno preuzimaju obaveze na teret budžetske tekuće godine samo do visine utvrđene u posebnom dijelu Budžeta Općine kako je to regulisano Zakonom o budžetima u FBiH.
- 11) Nabavke kancelarijskog materijala, kao i odabir postupka dobavljača za redovno održavanje puteva vrši se u skladu s procedurama utvrđenim Zakonom o javnim nabavkama BiH.



- 12) Plan kapitalnih investicija Općine Travnik donesen je zajedno sa Budžetom, kao njegov dio.
- 13) Prati se realizacija ugovora s ciljem potpunog izvršenja radova u svim bitnim elementima ugovora.
- 14) Plan nabavki donesen je blagovremeno.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Općina je sistematizovala i popunila radno mjesto internog revizora, ali funkcija interne revizije još uvijek nije uspostavljena u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.
- 2) Tenderska dokumentacija u pojedinim slučajevima nije pripremljena u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Nerealizovane preporuke

- 1) Uspostaviti efikasan sistem internih kontrola i izvršiti procjenu rizika za sve procese poslovanja s ciljem postizanja pouzdanosti finansijskog izvještavanja, usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, zaštite imovine i postizanja veće efikasnosti.
- 2) Potrebno je evidentiranje tekućih izdataka vršiti na propisanim analitičkim kontima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
- 3) Sve rashode i izdatke knjigovodstveno evidentirati (po klasama i glavnim kategorijama) u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta u FBiH i Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike.
- 4) S ciljem pravičnosti i transparentnosti donijeti pravila i kriterije raspodjele tekućih transfera neprofitnim organizacijama-udruženjima građana za koje se raspodjela ne vrši putem javnog poziva.
- 5) Kapitalne transfere koji su vezani za investiranje u imovinu kojom raspolaže Općina (asfaltiranje lokalnih puteva i izgradnja rasvjete) planirati na kapitalnim izdacima, a realizirane projekte knjigovodstveno evidentirati na imovini Općine (investicijama u toku).
- 6) Za evidentirana utužena potraživanja donijeti Odluku o preknjižavanju sa redovnih na sumnjiva i sporna potraživanja.
- 7) U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH potrebno je izvršiti popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza i sa stanjem na dan kad se završava poslovna godina uskladiti knjigovodstveno sa njihovim stvarnim stanjem.
- 8) Prije vršenja popisa u Općini Travnik su dužni izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige, shodno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke za koje nije vršena ocjena postupanja

- 1) Izmjene i dopune Budžeta Općine vršiti u potpunosti u skladu s članom 23. Zakona o budžetima u FBiH. Ocjena postupanja nije izvršena s obzirom na to da nije bilo izmjena budžeta za 2021. godinu.
- 2) Izvršiti uvid u kompletну dokumentaciju vezanu za dugoročni kredit i način njegovog evidentiranja i poduzeti aktivnosti po tom pitanju s ciljem pravilnog i tačnog iskazivanja sredstava i izvora sredstava Općine. Ocjena postupanja nije izvršena jer je predmetni kredit otplaćen.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu date su ukupno 24 preporuke, od čega je 17 novih i sedam preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2012. godinu (pet nerealizovanih i dvije djelimično realizovane).

Postupanje po Pismu rukovodstvu

U toku obavljene prethodne revizije konstativali 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., i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu dato je devet preporuka, od kojih je jedna implementirana do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, jedna djelimično, a za sedam preporuka nisu poduzete aktivnosti.

Preporuke koje su djelimično implementirane ili nisu nikako, ponovit će se u okviru izvještaja.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

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

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljujući 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,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

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. Općina je donijela Etički kodeks i svi zaposlenici su upoznati sa njegovim sadržajem.

Statut Općine donijelo je Vijeće 21. 11. 2005. godine. Statutom je utvrđeno da Vijeće većinom glasova ukupnog broja vijećnika donosi odluke, druge propise i opće akte te daje njihovo autentično tumačenje. Odlukom se između ostalog, shodno članu 93. Statuta, uređuju pitanja koja se odnose na prihode i finansijska sredstva Općine. Načelniku je u izvršavanje poslova iz nadležnosti utvrđeno da može donositi provedbene i opće akte (pravilnik, instrukcija, naredba, uputstvo) i da u izvršavanju općinskih propisa donosi rješenja i druge pojedinačne akte kojima se u upravnom postupku rješava o pravima, obavezama i pravnim interesima fizičkih i pravnih lica u prvom stepenu, na osnovu tih propisa.

Statut nije uskladen sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH, iako je obaveza uskladištanja utvrđena Zakonom u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu, do 2007. godine.⁶

Općina je uspostavila Registar budžetskih korisnika, kojim su kao budžetski korisnici utvrđeni: Vijeće, Općinsko pravobranilaštvo, JU Centar za socijalni rad, JU Centar za kulturu, JU Zavičajni muzej, JU Biblioteka, JU za predškolski odgoj, JU Hrvatski kulturni centar, Upravna organizacija Teritorijalna vatrogasna jedinica, Kabinet načelnika i općinske službe. Uvidom u Registar, utvrdili smo da nije uspostavljen u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH⁷, s obzirom na to da su kao budžetski korisnici utvrđeni Vijeće, Kabinet načelnika i općinske službe.

S obzirom na to da su u Registru budžetskih korisnika kao budžetski korisnici utvrđene službe i organi Jedinstvenog organa uprave, on nije sačinjen u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH.

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ 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.

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14



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.

Rukovodstvo Općine odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u skladu sa propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola. Također je odgovorno i za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrom praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (u daljem tekstu: FUK) u svim organizacijskim jedinicama Općine, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole.

Načelnik u okviru svojih nadležnosti predstavlja i zastupa Općinu te rukovodi općinskim službama za upravu. Za dio poslova data su ovlaštenja pomoćnicima načelnika i drugim državnim službenicima u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave. Godišnje finansijske izvještaje (pojedinačni i konsolidovani) potpisao je pomoćnik načelnika za ekonomsko-finansijske poslove, po ovlaštenju načelnika.

Utvrđili smo da se v.d. direktor JU Centar za socijalni rad, koji je zaposlen na radnom mjestu diplomiranog ekonomiste pored plaće direktora od 2019. godine obračunava 50% dodatka na obavljanje poslova diplomiranog ekonomiste, mjesечно neto 600 KM. U revidiranoj godini nisu pokrenute aktivnosti na imenovanju direktora, što je neprimjerenog dug period u kojem je zaposlenik angažovan za obavljanje poslova drugog radnog mesta. Također, utvrđili smo da pojedini ugovori o radu nisu usklađeni sa Zakonom o radu FBiH koji je na snazi od 2016. godine.

Općina je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, međutim nismo se uvjerili 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.

U vezi s **upravljanjem rizicima**, ne vrši se identifikacija i kontinuirana procjena uticaja rizika, nije uspostavljen register rizika niti je donesena 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.

U svrhu uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, Općina je usvojila određene interne akte i procedure. Nisu doneseni Pravilnik o internim kontrolama, što nije u skladu s odredbama člana 86. Zakona o budžetima u FBiH, kao ni računovodstvene politike usklađene sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, a u skladu s članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Nisu sačinjene ni mape procesa kojim bi se definisali tokovi procesa, odgovorna lica i identifikovali rizici s mjerama za njihovo smanjenje.

Utvrđili smo da nije donesen interni akt kojim se reguliše evidentiranje, naplata i kontrola naplate neporeznih prihoda. Nije prezentirana ni dokumentacija kojom se potvrđuje da nadležne službe za praćenje naplate neporeznih prihoda vode ažurne evidencije izdatih rješenja i zaključenih ugovora, niti da se podaci upoređuju sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi, zbog čega nije osigurana adekvatna kontrola naplate neporeznih prihoda.

Informacije i komunikacije nisu na zadovoljavajućem nivou unutar općinskih službi, s obzirom na to da se jedan primjerak rješenja kojim se utvrđuje obaveza plaćanja naknade za dodijeljeno zemljište i po osnovu prirodne pogodnosti – rente ne dostavlja u Službu za ekonomsko-finansijske poslove, u cilju evidentiranja potraživanja.

Općina nije vršila identifikovanje i procjenu rizika, a nije uspostavljen ni register rizika. Nije donesena Strategija upravljanja rizicima, mape procesa kojim se definiju tokovi procesa, odgovorna lica i identifikuju rizici s mjerama za njihovo smanjenje, kao ni računovodstvene politike usklađene s federalnim i interni akt kojim se reguliše evidentiranje, naplata i kontrola naplate neporeznih prihoda. U pojedinim slučajevima informacije i komunikacije između općinskih službi nisu bile na zadovoljavajućem nivou.

Zbog navedenog nisu poduzete dovoljne aktivnosti kako bi se uspostavio sistem internih kontrola u skladu s 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.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti Općine kao jedinstvenog organa uprave sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Srednjobosanskog kantona u skladu s članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Izjave o fiskalnoj odgovornosti sačinili su i budžetski korisnici i dostavili ih Službi za ekonomsko-finansijske poslove. Međutim, Služba nije vršila provjeru formalnog sadržaja Izjave i Upitnika koje korisnici dostavljaju, što je obaveza utvrđena članom 13. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- *Statut Općine uskladiti s odredbama Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH;*
- *sačiniti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH;*
- *potrebno je da organ upravljanja imenuje direktora JU Centar za socijalni rad Travnik, te uskladiti postojeće ugovore o radu u ustanovi sa Zakonom o radu FBiH;*
- *vršiti identifikaciju i procjenu rizika, uspostaviti registar rizika, te sačiniti mape procesa s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;*
- *donijeti Računovodstvene politike usklađene s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i druge nedostajuće interne akte u skladu sa propisima koji su na snazi i dosljedno ih primjenjivati;*
- *potrebno je da Služba za finansije vrši provjeru sadržaja izjave o fiskalnoj odgovornosti, u skladu s odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.*

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,⁹ Općina je obavezna uspostaviti Jedinicu za internu reviziju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općine sistematizovano je samo radno mjesto internog revizora koje je popunjeno, dok radno mjesto rukovodioca jedinice za internu reviziju nije ni predviđeno. Centralna harmonizacijska jedinica Federalnog ministarstva finansija u svom mišljenju na navedeni Pravilnik, navela je da je Općina obavezna uspostaviti jedinicu interne revizije, koja bi se sastojala od rukovodioca jedinice i najmanje tri interna revizora.

Interni revizor obavljao je sve poslove interne revizije, uključujući sačinjavanje strateškog i godišnjeg plana i godišnjeg izvještaja o radu. U 2021. godini provedene su tri ukupno planirane revizije, ali i dvije revizije po nalogu načelnika.

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH utvrđeno je da rukovodilac jedinice za internu reviziju priprema pravilnik o internoj reviziji, strateški plan interne revizije za razdoblje od tri godine, godišnji plan na osnovu procjene rizika, organizuje i koordinira aktivnosti interne revizije, nadzire implementaciju planiranih aktivnosti i priprema godišnji izvještaj o aktivnostima interne revizije, zbog čega konstatujemo da jedinica interne revizije nije uspostavljena u skladu s članom 14. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

Preporuka:

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

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08, 101/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Prevencija korupcije

Općina je donijela Plan integriteta za period 2019.-2021. godina. Rješenjem načelnika od 14. 6. 2019. godine imenovan je Tim za praćenje Plana integriteta, sa naglaskom na dio koji se odnosi na mјere za poboljšanje integriteta institucije i davanje prijedloga za njegovo unapređenje.

U decembru 2021. godine donesen je Akcioni plan za prevenciju i sprečavanje korupcije 2022.-2023. kojim su kao strateški ciljevi utvrđeni unapređenje stepena transparentnosti rada Općine i javnih ustanova čiji je Općina osnivač, procesa upravljanja imovinom i sistema unutarnje i vanjske kontrole rada općinske administracije.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

U prvom tromjesečju 2021. godine na snazi je bila Odluka o privremenom finansiranju u iznosu od 3.490.622 KM, budući da Budžet nije donesen do 31. 12. 2020. godine, u zakonskom roku.

Budžet Općine za 2021. godinu usvojilo je Vijeće 31. 3. 2021. godine u iznosu od 18.899.500 KM, a uz Budžet je donesen i Pregled kapitalnih investicija.

Na rashodovnoj strani Budžeta planirani su tekući rashodi (15.201.629 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (2.997.371 KM), izdaci za otplate dugova (500.500 KM) i tekuća rezerva (200.000 KM). Budžetom je planirano finansiranje općinskih službi, šest javnih ustanova, Općinskog pravobranilaštva i jedne upravne organizacije.

Preraspodjele unutar budžetskih korisnika izvršene su rješenjima pomoćnika načelnika za finansije (370.763 KM), a između budžetskih korisnika odlukama načelnika (250.000 KM). U Budžet su unesene i odluke o odobravanju raspoređivanja sredstava (neplaniranih grantova) u iznosu od 203.636 KM, koje su postale dio Budžeta.

Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2021. godinu, sačinjen je i 31. 3. 2022. godine upućen Vijeću na usvajanje.

Revizijom smo utvrdili da pri izradi i izvršavanju Budžeta nisu dosljedno primijenjene određene odredbe Zakona o budžetima u FBiH, u dijelu koji se odnosi na poštivanje rokova izrade. Služba za ekonomsko-finansijske poslove budžetskim korisnicima nije u utvrđenim rokovima dostavila budžetske instrukcije 1. i 2., budžetski korisnici kasnili su sa dostavljanjem budžetskih zahtjeva, a u konačnici Dokument okvirnog budžeta za period 2021.-2023. godine nije donesen u zakonskom roku.

Pri sačinjavanju budžetskih zahtjeva (prijedloga finansijskih planova), a samim tim i Budžeta, pojedini rashodi i izdaci nisu razvrstani na odgovarajućim pozicijama kontnog plana koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da oni nisu ni knjigovodstveno evidentirani u Glavnu knjigu, ni iskazani u finansijskim izvještajima na odgovarajućim pozicijama (tekuće održavanje lokalnih cesta, javne rasvjete i javnih površina u ljetnom i zimskom periodu planirano i iskazano na poziciji ugovorenih i drugih posebnih usluga).

Budući da nisu poštovani rokovi za izradu budžeta, te da u pojedinim slučajevima rashodi i izdaci nisu Budžetom planirani na odgovarajućim pozicijama, nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- **poštovati rokove za izradu budžeta koji su propisani Zakonom o budžetima u FBiH, te rashode i izdatke budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati prema kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**



6. KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Općina je sačinila konsolidovane Godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu i dostavila Ministarstvu finansija Srednjobosanskog kantona u utvrđenom roku. Uz konsolidovani finansijski izvještaj i pojedinačne godišnje finansijske izvještaje budžetskih korisnika nije sačinjena Analiza iskaza (tekstualni dio), što nije u skladu s Pravilnikom o finansijskom i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Pojedinačni finansijski izvještaji su sačinjeni za Jedinstveni općinski organ, Općinsko pravobranilaštvo, JU Centar za kulturu, JU za predškolski odgoj, JU Centar za socijalni rad, JU Zavičajni muzej, JU Biblioteka, JU Hrvatski kulturni centar i Upravna organizacija Teritorijalna vatrogasna jedinica.

U obrazac Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta planske veličine za pozicije rashoda i izdataka unesene su sa uključenim preraspodjelama i neplaniranim grantovima u iznosu od 203.636 KM. U obrazac nisu uneseni budžetom planirani primljeni transferi i potpore (1.169.999 KM), zbog čega pozicije prihoda, primitaka, rashoda i izdataka nisu unesene u skladu s članom 7. stav 3 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH, kojim je propisano da se na planiranim pozicijama unose podaci iz posljednjeg budžeta, odnosno, zvanično usvojenog od Vijeća.

Preporuka:

- *sačinjavati analizu iskaza (tekstualni dio) uz konsolidovane i pojedinačne godišnje finansijske izvještaje, te popunjavati obrazac Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu u FBiH.*

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2021. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 17.128.006 KM, što je u odnosu na planirane manje za 1.975.130 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (11.667.957 KM), neporezni prihodi (4.713.356 KM), primljeni transferi (728.290 KM) i primici od kratkoročnog zaduživanja (18.403 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na prihode od indirektnih poreza (6.819.058 KM), poreza na dohodak (3.048.450 KM) i poreza na imovinu (1.790.118 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznačavaju na depozitni račun Općine.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 4.713.356 KM. Ostvareni prihodi odnose se na: naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (4.245.632 KM) i prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine (464.710 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga odnose se najvećim dijelom na ostale budžetske naknade i takse (1.823.293 KM), komunalne naknade i takse (1.064.949 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (605.085 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (464.028 KM).

Ostale budžetske naknade i takse odnose se najvećim dijelom na naknade po osnovu prirodnih pogodnosti-rente (720.995 KM), za dodijeljeno zemljište (401.026 KM), ostale općinske naknade (281.225 KM) i za korištenje šuma (180.076 KM).



Prihodi po osnovu naknade od prirodnih pogodnosti - rente regulisani su Odlukom o građevinskom zemljištu. Visina rente po m² korisne površine objekta koji će se graditi na gradskom građevinskom zemljištu utvrđuje se u procentu od prosječne konačne građevne cijene 1 m² korisne stambene površine po zonama, gdje je I zona 33 KM po m² korisne površine objekta, a posljedna VI zona 5,50 KM. Uvidom u izdata rješenja o odobrenju za građenje utvrđeno je da se renta naplaćuje u postupku ishođenja odobrenja za građenje, odnosno odobrenje za građenje izdaje se po uplati.

Prihodi od naknade za dodijeljeno zemljište regulisani su Odlukom o građevinskom zemljištu. Shodno odluci, pojedinačnim rješenjima Vijeća podnosiocima zahtjeva utvrđuje se pravo vlasništva na izgrađenim vikend objektima i obaveza plaćanja naknade za prenos vlasništva na gradskom građevinskom zemljištu koja obuhvata: 1) naknadu za uređenje gradskog građevinskog zemljišta; 2) naknadu po osnovu prirodne pogodnosti (renta) i 3) naknada za angažovanje stalnog sudskega vještaka građevinske struke, budući da se naknada za prenos prava vlasništva na gradskom građevinskom zemljištu formira na osnovu tržišne cijene i nalaza sudskega vještaka odgovarajuće struke. Rok za plaćanje naknada utvrđen je 15 dana od dana prijema rješenja, a uknjižba prava vlasništva u katastru nekretnina, odnosno zemljišnoj knjizi ne može se izvršiti dok podnositac zahtjev ne podnese dokaz da je platio naknade utvrđene rješenjima.

Utvrđili smo da su, prema rješenjima iz 2015. i 2018. godine, naknade uplaćene u 2021. godini u iznosu od 43.674 KM, iako je obaveza plaćanja u roku od 15 dana od dana prijema rješenja. Navedeno ukazuje da nije osigurana pravovremena naplata prihoda za naknadu za prenos vlasništva na gradskom građevinskom zemljištu u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, niti kontrola naplate ovih prihoda. U vezi s navedenim prihodima nisu se evidentirala potraživanja po osnovu izdatih rješenja, što je pojašnjeno u tački 6.2.1 Izvještaja. Također smo utvrđili da Općina nema interni akt kojim se reguliše evidentiranje, naplata i kontrola naplate neporeznih prihoda. Nije prezentirana ni dokumentacija kojom se potvrđuje da nadležne službe za praćenje naplate neporeznih prihoda vode ažurne evidencije izdatih rješenja i zaključenih ugovora, niti da se podaci upoređuju sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi.

Komunalne naknade i takse prikupljaju se na osnovu odluka Vijeća. Komunalne naknade regulisane su Odlukom Općinskog vijeća o komunalnoj naknadi od 25.5.2010. godine, kojom je utvrđena obaveza plaćanja komunalne naknade, obveznici plaćanja, način utvrđivanja visine naknade i način naplate. Odlukom o utvrđivanju vrijednosti boda komunalne naknade utvrđena je vrijednost boda za 2021. godinu u iznosu od 0,04 KM/m² za prostore, zemljišta i instalacije. Rješenja po osnovu kojih su ostvareni prihodi odnose se na uplaćene komunalne naknade za izgrađene podzemne i nadzemne instalacije. Komunalne takse regulisane su Odlukom o općinskim komunalnim pristojbama od 5. 3. 2019. godine, kojom je utvrđena obaveza plaćanja takse prema vrsti djelatnosti i zoni za istaknutu firmu, zauzimanje trotoara, isticanje plakata na javnim mjestima, organizovanje muzike uživo u ugostiteljskim objektima. Za utvrđivanje obaveze plaćanja, razreza i način plaćanja zadužena je Porezna uprava FBiH.

Prihodi od pružanja javnih usluga u većem dijelu odnose se na prihode od vlastite djelatnosti JU za predškolski odgoj (184.987 KM), JU Zavičajnog muzeja (162.955 KM), Općinskog pravobranilaštva (41.488 KM) i JU Centar za kulturu (33.122 KM).

Prihode od vlastite djelatnosti ostvaruju: JU za predškolski odgoj po osnovu boravka djece u ustanovi, JU Zavičajni muzej po osnovu prodaje ulaznica i naknade za korištenje prostora u svrhu obavljanja vjenčanja, Općinsko pravobranilaštvo po osnovu uplata za troškove vođenja postupka, sastavljanja prijedloga za izvršenje.

U okviru prihoda od poduzetničke aktivnosti imovine iskazani su prihodi od davanja prava na eksploataciju u iznosu od 92.414 KM. Prema Zakonu o koncesijama Srednjobosanskog kantona, naknade za koncesije predstavljaju prihod Kantona i općina na čijem području se nalazi predmet koncesije. Prihodi od koncesija dijele se u omjeru 40% Budžetu Kantona, a 60% budžetima općina.

Na 31. 12. 2021. godine aktivno je 18 koncesijskih ugovora, od kojih je 12 ugovora za eksploataciju vode i projektovanje, izgradnju, korištenje i prenos malih hidrocentrala u nadležnosti Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, a šest ugovora za pretvaranje energije vjetra u električnu energiju i eksploataciju mrkog uglja u nadležnosti Ministarstva privrede. Prema B2 obrascu za raspodjelu prihoda, Općini je doznačen pripadajući dio prihoda.



Budući da Općina nije donijela interni akt kojim se reguliše evidentiranje, naplata i kontrola naplate neporeznih prihoda, kao i da nije osigurana njihova pravovremena naplata prihoda po osnovu naknade koja se plaća za prenos vlasništva na gradskom građevinskom zemljištu u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, ne možemo potvrditi da je osigurana adekvatna kontrola naplate neporeznih prihoda.

Preporuka:

- *donijeti interni akt kojim se reguliše evidentiranje, naplata i kontrola naplate neporeznih prihoda u nadležnosti Općine, te osigurati njihovu pravovremenu naplatu, u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, s ciljem adekvatne kontrole naplate neporeznih prihoda.*

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i potpore iskazani su u iznosu od 728.290 KM, od čega je 570.373 KM doznačeno za Općinu, a preostali iznos za ostale budžetske korisnike.

Primljeni i utrošeni transferi Općine odnose se na tekuće transfere od Federacije BiH (423.359 KM), kantona (99.500 KM), međunarodnih organizacija (40.597 KM) i inostranih vlada (6.917 KM).

Primljeni transferi od Federacije BiH odnose se na doznake Federalnog ministarstva finansija za uređenje kulturno-historijske zone Donja čaršija - Šarena džamija i uređenje prostora u Aleji Konzula i sredstva Fonda za zaštitu okoliša FBiH za izgradnju kanalizacionog kolektora gradskog područja – faza II.

Primljeni transferi od kantona se u većem iznosu (40.000 KM) odnose na doznaku Ministarstva privrede SBK za sufinansiranje projekta rekonstrukcije lokalne ceste Ciglana – Nević polje II faza.

Neutrošeni dio transfera za posebne namjene na kraju godine se preknjižava na kratkoročna razgraničenja i prenosi za korištenje u narednu budžetsku godinu.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 15.444.456 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (4.990.704 KM), izdaci za materijal i usluge (4.358.992 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (3.069.675 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.930.277 KM), izdaci za otplate dugova (500.003 KM), doprinosi poslodavca (459.392 KM), izdaci za kamate i ostale naknade (115.413 KM) i kapitalni transferi (20.000 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 4.990.704 KM, a odnose se na bruto plaće i naknade plaća 4.358.725 KM i naknade troškova zaposlenih 631.978 KM.

U okviru **bruto plaća i naknada plaća** na Općinu kao Jedinstveni općinski organ odnosi se 2.887.965 KM, JU za predškolski odgoj i obrazovanje obdanište Travnik 355.834 KM (u daljem tekstu: Obdanište) i JU Centar za socijalni rad Travnik 303.335 KM, na koje se odnosi 81% ukupno iskazanog iznosa. Obračun plaća je centraliziran za sve budžetske korisnike Općine.

Obračun plaća i naknada u *Jedinstvenom općinskom organu* uređeni su Odlukom o utvrđivanju koeficijenta za obračun plaće izabranih zvaničnika Općine Travnik¹⁰, Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u organu državne službe Općine,¹¹ Odlukom o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće¹² koje su donesene na osnovu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Koeficijenti utvrđeni odlukama usklađeni su sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

¹⁰ „Sl. novine Općine Travnik“, br. 3/12

¹¹ „Sl. novine Općine Travnik“, br. 3/12, 6/13 i 12/13

¹² Odluka Općinskog vijeća od 21. 6. 2017. i 8. 5. 2018. godine



Osnovica za obračun plaće u Jedinstvenom općinskom organu u 2021. godini iznosila je 325 KM, koja je utvrđena na osnovu Sporazuma sa sindikatom o utvrđivanju osnovice za obračun plaće u organu državne službe Općine.

Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 3.150 KM s minulim radom, a najniža u iznosu od 652 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.205 KM.

Obračun plaća i naknada kod javnih ustanova definisani su internim aktima ustanova, a osnovica za obračun plaća iznosila je 155 KM na osnovu odluka direktora ustanova.

Plaće i naknade kod *Obdaništa* uređene su Pravilnikom o plaćama, Odlukom o utvrđivanju osnovice za obračun plaća i Pravilnikom o naknadama koje nemaju karakter plaće. Propisani koeficijenti za obračun plaće iznose od 3,5 do 10,5 za direktora. Na osnovu uvida u dokumentaciju, utvrdili smo da obračun plaće vrši u skladu s internim aktima.

Plaće i naknade kod *JU Centar za socijalni rad* regulisane su Pravilnikom o plaćama i drugim ličnim primanjima koje nemaju karakter plaće, Pravilnik o naknadama i drugim materijalnim pravima koja nemaju karakter plaće i Odlukom o određivanju osnovice plaće za zaposlenike JU Centra za socijalni rad. Obračun i isplata plaće vršen je u skladu sa propisima.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 631.978 KM, a odnose se na isplatu naknada za topni obrok 414.593 KM, prevoz na posao i s posla 69.551 KM, naknada za godišnji odmor - regres 98.939 KM, pomoć u slučaju bolesti i smrti 24.834 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 18.061 KM i naknade za odvojeni život 6.000 KM.

U okviru naknada izdaci Jedinstvenog općinskog organa iznose 343.838 KM, *Obdanište* 64.685 KM i *JU Centar za socijalni rad* 40.530 KM.

Naknada za topni obrok isplaćivala se dnevno za vrijeme rada u visini od 1% prosječne neto plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Naknada za godišnji odmor isplaćena je na osnovu odluka direktora javnih ustanova i rješenja načelnika u visini od 50% prosječne neto plaće u FBiH za prethodna tri mjeseca, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku (odnosno 489,50 KM po zaposleniku). Utvrdili smo da se naknade isplaćuju u skladu sa propisima koji ih uređuju.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 4.358.992 KM i u odnosu na plan realizirani su manje za 1.671.101 KM ili 28%.

Strukturu izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (3.400.256 KM), izdaci za energiju (307.067 KM), izdaci za tekuće održavanje (262.629 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (138.577 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (100.732 KM).

Najveći dio izdataka odnosi se na Jedinstveni općinski organ 3.632.984 KM ili 83% ovih izdataka, od čega su značajnije: ugovorene i druge posebne usluge (3.196.112 KM), izdaci za energiju (121.136 KM) i izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (93.714 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge kod Jedinstvenog općinskog organa u najvećem dijelu odnose se na: ostale nespomenute usluge (2.396.765 KM), izdaci za rad komisija (215.083 KM), izdaci za naknade općinskim vijećnicima (206.050 KM) i zatezne kamate i troškovi spora (82.644 KM).

Izdaci za ostale nespomenute usluge i dažbine iskazani su 2.396.796 KM. U okviru ovih izdataka najveći dio se odnosi na izdatke za: javnu rasvjetu (631.660 KM), zimsko održavanje (420.546 KM), održavanje javnih površina (260.678 KM), redovno održavanje cesta (244.612 KM), izvođenje radova na uređenju kulturno-historijske zone na potezu Donja čaršija – Šarena džamija (184.074 KM) i izdaci za izvođenje radova na uređenju prostora na lokaciji Aleje Konzula u Travniku (33.467 KM). **S obzirom na to da navedeni rashodi i izdaci po svojoj prirodi predstavljaju rashode i izdatke za energiju (javna rasvjeta), za tekuće održavanje i izdatke za nabavku stalnih sredstava, oni nisu budžetom planirani i iskazani na odgovarajućim pozicijama, prema kontnom planu koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**



Izdaci za javnu rasvjetu odnose se na plaćanje troškova električne energije za javnu rasvjetu po mjesnim zajednicama Općine, a na osnovu ispostavljenih računa od Elektroprivrede d.d. Sarajevo i Elektroprivreda HZHB d.d. Mostar.

Izdaci za zimsko održavanje cesta u najvećem dijelu odnose se na održavanje lokalnih cesta na osnovu zaključenih ugovora sa „Merkez Oil“ d.o.o. Travnik, „Eterna teks“ d.o.o. Travnik i „Građevinar“ d.o.o. Travnik. Fakturisanje usluga vrši se na osnovu ugovora koji su zaključeni po mjesnim zajednicama i Operativnog plana zimskog održavanja, a nadzor nad realizacijom ugovora vrši nadležna općinska Služba. Ukupno troškovi za zimsko održavanje za sezonu 2020/2021. godinu iznose 224.447 KM, a za sezonu 2021/2022. godinu 123.818 KM od čega je po ugovorima sa Merkez Oil d.o.o. realizirano 194.312 KM; po ugovorima sa Građevinar d.o.o. 86.083 KM i Eterna teks d.o.o. 67.871 KM.

Izdaci za redovno održavanje cesta iskazani su u iznosu od 244.612 KM, od čega se na realizaciju ugovora zaključenog sa „Merkez Oil“ d.o.o. odnosi 171.904 KM, a po ugovoru sa „Teling“ d.o.o. 71.896 KM. Općina je nakon provedenog postupka javne nabavke u julu 2021. zaključila ugovor o izvođenju radova na redovnom održavanju lokalnih i nekategorisanih cesta i gradskih ulica kojim su obuhvaćeni lot-ovi na kojima je ponuđač odabran kao najpovoljniji. Utvrđili smo da su se prilikom realizacije ugovora poštovale ugovorene cijene.

Izdaci za održavanje javnih površina iskazani su u iznosu od 260.678 KM, od čega se na održavanje ulica i trgova na osnovu zaključenog ugovora sa JKP „Bašbunar“ d.o.o. Travnik odnosi 223.297 KM.

Programom čišćenja ulica i trgova definisano je čišćenje ulica, korita rijeke Lašve i pritoka u Travniku, mjesnih zajednica Turbe i Mehurići i redovno održavanje javnih površina u zimskom periodu za period od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine. Programom je utvrđena jedinična cijena za održavane javnih površina i korita rijeke u iznosu 0,4420311 KM po m² i površina koje će se održavati, a za zimsko održavanje cijene su definisane po danu i periodu održavanja (za period od 1. 1. do 15. 3. 2021. godine – aktivni dani u iznosu od 203 KM i za period od 15. 11. do 31. 12. 2021. godine – pasivni dani u iznosu od 515 KM).

Na osnovu Programa zaključen je Ugovor o održavanju čistoće javnih površina i održavanje javnih površina ukupne vrijednosti od 235.889 KM od čega se na redovno održavanje ulica i trgova odnosi 200.892 KM, održavanje javnih površina u zimskom periodu (aktivni dani) u iznosu od 22.836 KM i za zimsko održavanje (pasivni dani) u iznosu od 12.160 KM.

Ugovorom je definisano da će izvršilac usluge vršiti prema Programu, te da će voditi dnevnik rada u koji obavezno upisuje: broj radnika koji su izvršili određeni posao, ulice, mjesto gdje su radovi vršeni, broj sati provedenih na obavljanju određenog posla koji potpisuju naručilac i izvršilac radova. Ugovoren je plaćanje u roku od 30 dana po ispostavljuju fakture potpisane i ovjerene od Službe za zajedničke i komunalne poslove.

Revizijom smo utvrđili da su se fakture za izvedene radove ispostavljale na mjesечноj osnovi, koje su sadržavale samo ukupnu vrijednost izvedenih radova, dok pojedinačne vrste izvedenih usluga i njihove količine i cijene nisu navedene.

Shodno navedenom, nije postupljeno u skladu s članom 62. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je definisano da sadržaj knjigovodstvene isprave na osnovu koje se evidentiraju poslovne promjene mora nedvojbeno i vjerodostojno prikazivati vrstu, obim i karakter poslovne promjene.

Izdaci za izvođenje radova na uređenju kulturno-historijske zone na potezu Donja čaršija – Šarena džamija odnose se na realizaciju ugovora o izvođenju radova zaključenog 29. 12. 2020. godine između GPD „Teling“ d.o.o. Sarajevo i Općine. Ukupna vrijednost ugovora je 189.540 KM, a ugovoren rok za izvođenje radova je 60 kalendarskih dana od uvođenja u posao. Po ovom osnovu realizovano je 184.075 KM, a radovi su započeti 14. 4. 2021. godine¹³ i okončani su u ugovorenom roku.

Ugovorene usluge više su iskazane za 1.867.200 KM budući da su u okviru njih knjigovodstveno evidentirani izdaci za tekuće održavanje (665.158 KM), energiju (631.660 KM), komunalne usluge (352.841 KM), ali i kapitalna ulaganja u iznosu od 217.541 KM, za koja nije vršeno uvećanje vrijednosti stalnih sredstava. Navedeni izdaci nisu planirani i iskazani na propisanim pozicijama u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH, zbog čega finansijski izvještaji ne daju tačan prikaz ovih rashoda i izdataka, za šta smo dali preporuku u tački 5. Izvještaja.

¹³ Izvođenje radova počelo je tek u aprilu 2021. godine a dijelom je uzrok privremeno finansiranje u Općini



Preporuka:

- *izdatke za redovno održavanje ulica i čišćenja korita rijeka evidentirati na osnovu knjigovodstvene isprave koja mora nedvojbeno i vjerodostojno prikazivati vrstu, obim i karakter poslovne promjene, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

Izdaci za rad komisija ostvareni su u iznosu od 215.083 KM, a u okviru istih iskazani su izdaci za rad radnih tijela i komisija Vijeća (87.075 KM), izdaci za rad komisija koje formira načelnik (101.098 KM) i izdaci za ugovore o djelu u iznosu od 26.910 KM koji nisu iskazani na propisanoj poziciji.

Naknade za rad radnih tijela i komisija Općinskog vijeća utvrđene su Odlukom o naknadama vijećnicima i članovima radnih tijela Vijeća Travnik¹⁴. Visina naknade za člana radnog tijela i komisije utvrđena je u iznosu od 57,87 KM bruto, a za predsjednika 69,44 KM za prisustvo na sjednici. U okviru ovih izdataka iskazane su naknade Komisiji za procjenu vrijednosti nekretnina (31.850 KM).

Izdaci za rad komisija koje formira načelnik u najvećem dijelu odnose se na komisije za tehnički pregled stambeno-poslovnih objekata (39.985 KM), naknade za vjenčanja (matičari i državni službenici) 10.935 KM, komisija za javne nabavke (5.760 KM), tim za prevenciju i sprečavanje korupcije (5.579 KM) i tim za kvalitet (5.265 KM). **Zaposlenicima angažovanim u komisijama isplaćene su neto naknade u ukupnom iznosu najmanje od 21.159 KM.** Međutim, obračun naknade nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak,¹⁵ Zakonom o doprinosima,¹⁶ Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak¹⁷ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa,¹⁸ zbog čega nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.

Utvrđili smo da su se ugovori o djelu zaključivali i za poslove koji se obavljaju u kontinuitetu i koji predstavljaju redovne poslove u okviru sistematizovanih radnih mesta u iznosu od najmanje 10.800 KM (poslovi formiranja baze podataka i usklađivanje baze sa međunarodnom klasifikacijom; unošenje podataka iz matičnih knjiga u softversku aplikaciju Data Nova; sačinjavanje evidencije inventurnih brojeva i ostali poslovi po nalogu pomoćnika načelnika za ekonomsko - finansijske poslove).

Shodno navedenom, ugovori o djelu zaključivali su se za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i obavljaju se u kontinuitetu, iako se za ove poslove trebala provesti procedura u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu.

Izdaci za naknade općinskim vijećnicima iskazani su u iznosu od 206.050 KM i odnose se na naknadu za prisustvo sjednicama i naknadu za paušal. Ovi izdaci regulisani su Odlukom o naknadama vijećnicima i članovima radnih tijela Općinskog vijeća. Svi vijećnici imaju pravo na mjesecnu naknadu paušal koja od aprila 2021. godine iznosi 462,96 KM bruto, a za predsjednika kluba 520,83 KM.¹⁹ Prema Odluci svi vijećnici za prisustvo na sjednici imaju pravo na naknadu od 57,87 KM bruto, kao i pravo na naknadu ako prisustvuju sjednici Kluba vijećnika svoje stranke koja je u funkciji pripreme za sjednicu Vijeća.

Također, definisano je da pravo na naknadu za prisustvo na sjednici ostvaruju i ostale pozvane osobe čije je prisustvo neophodno za kvalitetan rad sjednice Vijeća. Uvidom u dokumentaciju obračun naknada za prisustvo na sjednici pored vijećnika ostvarivali su načelnik, pomoćnici načelnika, sekretar i viši referent-tehnički sekretar u skladu sa Odlukom i Instrukcijom o primjeni Odluke iz 2019. godine.

U okviru **zateznih kamata i troškova spora** (82.644 KM) iskazani su izdaci za isplate po sudskim presudama nadležnih sudova od čega se u značajnom dijelu odnose na isplate naknade nematerijalne štete zbog ugriza pasa.

¹⁴ Odluka od od 30. 1. 2012. godine i izmijene od 31. 3. 2021. godine

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19 i 4/21

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21 i 77/21

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18 i 12/21

¹⁹ Do aprila 2021. godine visina naknade iznosila je 405 KM bruto, a za predsjednika kluba 462,96 KM

Preporuke:

- *angražovanje izvršilaca za obavljanje sistematizovanih poslova vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom 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 sa Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o doprinosima.*

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 3.069.675 KM. Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera dat je u tabeli:

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Plan za 2021. godinu	Izvršenje u 2021. godini	Izvršenje u 2020. godini
1	2	3	4	5
I	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	3.334.808	3.069.675	2.683.721
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	836.850	781.839	674.478
2.	Tekući transferi pojedincima	627.500	480.864	445.411
3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.338.881	1.358.695	1.413.315
4.	Subvencije javnim preduzećima	481.277	398.277	90.002
5.	Subvencije privatnim preduzećima	50.300	50.000	60.515

Budući da je najveći iznos tekućih transfera realizovan kod Jedinstvenog općinskog organa (3.045.386 KM), u daljem tekstu isti su opisani.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti u najvećem dijelu odnose se na transfer za sport (297.339 KM), troškove rada izborne komisije (230.000 KM) i ostale transferi za zdravstvo (212.500 KM).

Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine definisano je da će se sredstva transfera nevladinim organizacijama od posebnog interesa u oblasti sporta doznačavati na osnovu Odluke Vijeća o proglašenju nevladinih organizacija od posebnog interesa (u daljem tekstu: Odluka Vijeća).

Transfer za sport realizovan je shodno donesenoj Odluci Vijeća, odobravanjem sredstava sportskim klubovima za finansiranje redovne djelatnosti u mjesecnim tranšama, koji su utvrđeni Budžetom. Sredstva su odobrena za 28 korisnika u ukupnom iznosu od 262.350 KM, pojedinačno od 1.500 KM do 100.000 KM. Najznačajniji korisnici su: NK Travnik 100.000 KM, NK Rudar Han Bila 24.000 KM, RK Borac Travnik 20.000 KM i KK Travnik 20.000 KM.

Budući da se sredstva izdvajaju za neprofitne organizacije ovi izdaci nisu iskazani na propisanoj poziciji u skladu sa Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike u FBiH.

Odlukom Vijeća obuhvaćena su i 33 ostala udruženja proglašena nevladinim organizacijama od posebnog interesa za Općinu za 2021. godinu²⁰ (oblast kulture, društvena, humanitarna udruženja itd.). Izdaci za pomenuta udruženja iskazani su na poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama i udrugama građana u iznosu od 283.020 KM.

Općina je internim aktom utvrdila obavezu dostavljanja izvještaja nevladinim organizacijama o utrošku budžetskih sredstava. Do okončanja revizije značaj dio korisnika je podnio izvještaj o utrošku sredstava.

Raspodjela tekućih transfera za sport i neprofitne organizacije u ukupnom iznosu od 545.370 KM izvršena je na osnovu Odluke Vijeća kojom su definisani krajnji korisnici (61 udruženje iz oblasti kulture, društvenih, humanitarnih i drugih organizacija) i iznos sredstava koja će im se odobriti.

Nije prezentirana dokumentacija kojom se obrazlaže na koji način je izvršen odabir ovih udruženja i organizacija, odnosno kriteriji za njihovo utvrđivanje kao onih od javnog interesa, niti dokaz da su bile u obavezi dostaviti bilo koju dokumentaciju s ciljem potvrđivanja ispunjenosti minimalnih uslova (registracija, plaćeni porezi i doprinosi, ciljevi i program rada itd.).

²⁰ „Sl. novine Općine Travnik“, br. 4/21 - Odluka Općinskog vijeća od 31. 3. 2021. godine



Transfer za zdravstvo u najvećem dijelu odnosi se na sredstva za sufinansiranje rada hitne pomoći JU Dom zdravlja Travnik (75.000 KM), JU Apoteke (50.000 KM) i rekonstrukcija ambulanti (40.500 KM). Sa zdravstvenim ustanovama koji su utvrđeni Budžetom zaključeni su sporazumi o prenosu sredstava koja se doznačavaju korisnicima u mjesecnim tranšama.

Iznos od 30.000 KM doznačen je JU Dom zdravlja Travnik na ime rekonstrukcije ambulante na osnovu Sporazuma o prenosu sredstava od 15. 4. 2021. godine. Pored toga na osnovu Sporazuma o sufinansiranju Projekta adaptacije poslovnog objekta u Šišavi (Babanovac) od 28. 10. 2021. godine odobren je iznos od 10.500 KM za potrebe smještaja područne ambulante JU Dom zdravlja Travnik. Korisnici su dostavili izvještaj o utrošku sredstava u skladu sa sporazumom. **S obzirom na to da se sredstva izdvajaju za nabavku kapitalne imovine, a ne za tekuće namjene, ovi izdaci nisu iskazani na propisanoj poziciji.**

U okviru **tekućih transfera pojedincima** (480.864 KM) na isplate stipendija učenicima i studentima odnosi se 169.900 KM, novčane jednokratne pomoći 112.614 KM i naknade za porodilje 89.600 KM.

Isplate jednokratne novčane pomoći porodiljama vršena je na osnovu rješenja Službe za opću upravu i boračko invalidsku zaštitu Općine u iznos od 300 KM do 700 KM, a u skladu s Pravilnikom za dodjelu jednokratne novčane pomoći nezaposlenoj porodilji.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama (1.358.695 KM) odnose se na transfere neprofitnim organizacijama (713.894 KM), transfer udrugama građana (346.201 KM), političke stranke (298.600 KM) i vjerske zajednice (54.588 KM).

U okviru transfera neprofitnim organizacijama i udrugama građana iznos od 283.020 KM odnosi se na doznačavanje sredstava korisnicima (društvene i humanitarne organizacije) koje su uvrštene u Budžet na osnovu Odluke vijeća o utvrđivanju nevladinih organizacija od interesa za Općinu za 2021. godinu, što smo detaljnije opisali u dijelu tekući transferi drugim nivoima vlasti- transfer za sport. Korisnicima su doznačena sredstva u mjesecnim tranšama, od čega za Narodnu kuhinju ukupno 93.100 KM, Caritas 33.200 KM i ostali korisnici u iznosima od 1.000 KM do 11.000 KM.

Transfer za mjesne zajednice iskazan je u iznosu od 100.857 KM od čega se dio odnosi na doznačavanje sredstava u tranšama za materijalne troškove (za 34 mjesne zajednice ukupno 82.280 KM). Preostali dio sredstava (18.577 KM) se odnosi na sredstva koja su odobrena za 11 mjesnih zajednica po sporazumima u iznosu od 1.000 KM do 1.453 KM na ime sanacije, uređenja i održavanja prostorija mjesnih zajednica. Odlukom o izvršavanju Budžeta definisano je da će se transferi utvrđeni na poziciji Mjesne zajednice (materijalni troškovi i troškovi grijanja) koristit na osnovu naloga dobivenih od strane nadležne Službe.

Transfer za JP Regionalni vodovod „Plava voda“ d.o.o. Travnik u iznosu od 99.996 KM odnosi se na doznačavanje sredstava ovom preduzeću u mjesecnim tranšama za plaće i materijalne troškove na osnovu Sporazuma o obezbjeđenju sredstava za provođenje aktivnosti na realizaciji projekta „Plava voda“ od 22. 1. 2021. godine, u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine. Korisnik sredstava dostavio je izvještaj o utrošku sredstava.

Transfer za udruženja građana koja su proistekla iz rata realiziran je u iznosu od 84.000 KM. Budžetom su odobrena sredstava za osam udruženja i organizacija u iznosu od 6.000 KM do 12.000 KM, a koja su realizovana u mjesecnim tranšama u skladu s Odlukom o izvršavanju Budžeta.

U okviru transfera za neprofitne organizacije dio izdataka u ukupnom iznosu od 153.428 KM odnosi se na realizaciju projekata u saradnji s nevladnim organizacijama koje su sufinansirale dio troškova na osnovu zaključenih sporazuma/ugovora o realizaciji projekata. Najznačajniji iznos (98.276 KM) odnosi se na realizaciju projekta po sporazumu o partnerstvu zaključenim sa Međunarodnom organizacijom rada - ILO za implementaciju projekta TREIN (Travnik Entrepreneurship and Innovation Network).

Transfer vjerskim zajednicama (50.000 KM) odnosi se na doznačavanje sredstava Medžlisu IZ Travnik (25.000 KM), Vrhbosanskoj nadbiskupiji (20.000 KM) i Srpskoj pravoslavnoj crkvi (5.000 KM). Sredstva vjerskim zajednicama odobrena su na osnovu zahtjeva korisnika, a doznačena su na osnovu zaključenih sporazuma, u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta. Isplata Medžlisu IZ Travnik izvršena je na ime finansiranja izgradnje i rekonstrukcije vjerskih objekta na području Općine, a Vrhbosanskoj nadbiskupiji za finansiranje potreba devet župa na području općine za realizaciju projekata koji se odnose na održavanje, izgradnju i rekonstrukciju vjerskih objekata.



Za Srpsku pravoslavnu crkvu sredstva su odobrena za finansiranje projekta izgradnje stambeno-poslovne zgrade gdje je smještena crvena sala za obavljanje kulturno-vjerskih programa. Izvještaj o utrošku sredstava dostavili su Vrhbosanska nadbiskupija i Medžlis IZ.

Imajući u vidu navedeno, konstatujemo da dio izdataka u okviru tekućih transfera nije iskazan na propisanoj poziciji, zbog čega nije izvršena tačna klasifikacija rashoda i izdataka po Analitičkom kontnom planu za budžet i budžetske korisnike u FBiH.

Subvencije javnim preduzećima realizirane su u iznosu od 396.000 KM od čega se 313.000 KM odnosi na transfer za sufinansiranje izmirenja duga JKP „Bašbunar“ d.o.o. Travnik i JKP „Trebišnjica“ d.o.o. Nova Bila – Travnik prema Regionalnoj deponiji „Mošćanica“ d.o.o. Zenica (u daljem tekstu: Deponija). Odlukom o izvršavanju budžeta Općine definisano je da će se sredstva ovog transfera doznačavati na osnovu postignutog sporazuma između Općine i javnog preduzeća.

Općina je osnivač javnih komunalnih preduzeća koja su na osnovu Ugovora o korištenju usluga sanitарне deponije za bezopasni otpad iz 2008. godine koristile usluge odlaganja otpada za potrebe Općine. Međutim, preduzeća nisu redovno izmirivala svoje obaveze a dug koji je nastao po ovom osnovu dijelom je preuzela Općina u skladu sa članom 6. Ugovora kojim je definisano da preuzima obavezu participacije nenaplaćenih potraživanja.

Budžetom Općine odobren je iznos od 100.000 KM, a u toku godine na osnovu Odluke o preraspodjeli sredstava od 6. 8. 2021. godine izvršeno je povećanje ove pozicije u iznosu od 213.000 KM, te su ukupno odobrena sredstva iznosila 313.000 KM, koliko je i realizovano. Isplate Deponiji izvršene su na osnovu tri sporazuma koja su zaključena u toku godine između Deponije i Općine, a kojima je definisan način izmirenja obaveza po osnovu izvršenih usluga prijema i odlaganja neopasnog čvrstog otpada. Ukupno su izmirene obaveze u ime JKP Bašbunar u iznosu od 285.446 KM, a u ime JKP Trebišnjica u iznosu od 27.554 KM.

Raspodjela tekućih transfera za sport i neprofitne organizacije u ukupnom iznosu od 545.370 KM izvršena je na osnovu Odluke Vijeća kojom su definisani krajnji korisnici (61 udruženje iz oblasti kulture, društvenih, humanitarnih i drugih organizacija) i iznos sredstava koja će im se odobriti.

Nije prezentirana dokumentacija kojom se obrazlaže na koji način je izvršen odabir ovih udruženja i organizacija, odnosno kriteriji za njihovo utvrđivanje kao onih od javnog interesa, niti dokaz da su bile u obavezi dostaviti bilo koju dokumentaciju s ciljem potvrđivanja ispunjenosti minimalnih uslova (registracija, plaćeni porezi i doprinosi, ciljevi i program rada itd.).

Preporuka:

- *sačiniti prijedlog kriterija za utvrđivanje udruženja od javnog interesa te ga uputiti Vijeću na razmatranje i usvajanje.*

6.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 1.930.277 KM i u odnosu na plan realizovani su manje za 1.118.658 KM ili 63%. Ovi izdaci odnose se na nabavku zemljišta (121.810 KM), nabavku građevina (1.427.235 KM), opreme (247.054 KM), stalna sredstva u obliku prava (46.482 KM) i rekonstrukciju i investicijsko održavanje (87.697 KM).

Najveći dio iskazanih izdataka za nabavku stalnih sredstava od 1.847.178 KM (95%) odnosi se na Jedinstveni općinski organ. U navedenom iznosu sadržani su nabavka zemljišta (118.450 KM), nabavka građevina (1.427.235 KM), opreme (189.315 KM), stalna sredstva u obliku prava (46.482 KM) i rekonstrukcija i investicijsko održavanje (65.697 KM).

Nabavka građevina odnosi se najvećim dijelom na izvršena ulaganja u rekonstrukciju i sanaciju cesta u iznosu od 764.467 KM, objekte vodovoda i kanalizacije (312.661 KM) i javnu rasvjetu (199.342 KM).

Izdaci za nabavku opreme odnose se na nabavku motornih vozila (134.433 KM) i uredske opreme (54.882 KM).

Postupci i procedure nabavki stalnih sredstava obrazloženi su u tački 7. Izvještaja.



6.1.2.5 Izdaci za otplate dugova

Izdaci za otplate dugova u iznosu od 500.004 KM i izdaci za kamate u iznosu od 115.413 KM odnose se na otplate dospjelih obaveza u tekućoj godini po osnovu dugoročnog kredita kod Razvojne banke FBiH iz 2018. godine, za finansiranje investicionih projekata, što je pojašnjeno u tački 6.2.5 Izvještaja. Evidentirane obaveze u cijelosti se odnose na Jedinstveni općinski organ.

6.1.3 Tekuća rezerva

Tekuća rezerva planirana je u iznosu od 200.000 KM, a realizovana 199.398 KM. Odlukom o izvršavanju budžeta definisano je da će se rezerva koristiti za hitne, nepredviđene i nedovoljno planirane izdatke, isključivo na osnovu saglasnosti načelnika, a najviše do 1/4 planiranih sredstava tromjesečno, o čemu će podnijeti izvještaj Vijeću. Tromjesečne izvještaje načelnik je podnosio Vijeću, u skladu s odlukom.

Sredstva tekuće rezerve koristila su se za isplate jednokratnih pomoći za socijalno ugrožena lica, pomoć za liječenje, podrška radu sportskim udruženjima, pomoć mjesnim zajednicama, pomoć za rad Medžlisa IZ zajednice (tokom cijele godine iznosi od 1.000 KM do 1.500 KM).

Imajući u vidu da su u Budžetu planirana i realizovana sredstva na poziciji tekućih transfera (transferi vjerskim zajednicama, transfer za sport, jednokratne pomoći) i da se najveći dio sredstava tekuće rezerve mogao predvidjeti i planirati, ne možemo potvrditi da su se sredstva tekuće rezerve koristila u svim slučajevima za hitne, nepredviđene i nedovoljno planirane izdatke u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta i članom 60. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- *sredstva tekuće rezerve koristiti za hitne, nepredviđene i nedovoljno planirane izdatke, u skladu s odlukom o izvršavanju budžeta i Zakonom o budžetima u FBiH.*

6.1.4 Finansijski rezultat

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

R. br.	Opis	Budžet za 2021. godinu ²¹	Ostvareno u 2021. godini	Ostvareno u 2020. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	19.021.840	17.109.603	15.059.572	90
I.1.	Prihodi od poreza	12.933.911	11.667.957	9.797.440	90
I.2.	Neporezni prihodi	4.717.294	4.713.356	4.177.152	100
I.3.	Primljeni transferi	0	728.290	1.084.980	-
II	RASHODI	15.553.701	13.014.176	18.877.087	84
II.1.	Tekući rashodi	11.873.893	9.809.088	16.045.263	83
II.2.	Tekući grantovi	3.334.808	3.069.675	2.683.721	92
II.3.	Kapitalni grantovi	20.000	20.000	20.000	100
II.4.	Izdaci za kamate	125.000	115.413	128.104	92
II.5.	Tekuća budžetska rezerva	200.000			0
III	TEKUĆI SUFICIT I – II	3.468.139	4.095.427	(3.817.515)	118
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV 2 – IV 1)	3.048.935	1.930.277	359.502	63
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	-
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.048.935	1.930.277	359.502	63
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	419.204	2.165.150	(4.177.017)	516
VI	NETO SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1 – VI 2)	0	0	0	-

²¹ U obrazac Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta u kolone koje se odnose na planirane pozicije nisu uneseni budžetom planirani primljeni transferi i potpore (1.169.999 KM). U toku 2021. godine donesene su odluke o odobravanju raspoređivanja sredstava (neplaniranih grantova) u Budžet u iznosu od 203.636 KM, koje su postale dio Budžeta. Navedeno je opisano u tački 6. Izvještaja.



VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1 – VII 2)	(419.204)	(481.601)	3.496.059	115
VII.1.	Primici od zaduživanja	81.296	18.403	3.996.063	23
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	500.500	500.004	500.004	100
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	0	1.683.549	(680.958)	-

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	4.067.964	2.322.860	-
--	------------------	------------------	----------

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 4.095.427 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 17.109.603 KM, a rashodi u iznosu od 13.014.176 KM.

Iskazan je pozitivan finansijski rezultat za 2021. godinu u iznosu od 1.683.549 KM, s obzirom na to da su prihodi i primici iskazani u iznosu od 17.128.006 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 15.444.457 KM.

Prema finansijskom iskazu „Konsolidovani bilans stanja“ na 31. 12. 2021. godine ukupan višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 4.067.964 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći je za 1.745.104 KM, a ne za 1.683.964 KM koliko iznosi ukupan finansijski rezultat. Razlika u iznosu od 61.555 KM odnosi se na provedena knjiženja nakon godišnjeg popisa.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina na transakcijskim računima i u blagajni iskazana je u iznosu od 10.570.728 KM. Stanje na žiro računima iznosilo je 10.570.159 KM, a stanje u blagajni 569 KM.

Stanje na žiro računima odnosi se na stanje transakcijskog računa 5.058.003 KM i 20 podračuna od kojih je najveći saldo iskazan kod: podračun za izgradnju srednjoškolskog centra (3.027.100 KM), za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (963.930 KM) i za investicije (830.418 KM). Stanja računa usaglašena su sa bankovnim izvodima.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 984.895 KM, od čega se 923.949 KM odnosi na potraživanja Jedinstvenog općinskog organa.

U strukturi potraživanja Jedinstvenog općinskog organa su potraživanja od pravnih osoba (506.794 KM), potraživanja od fizičkih osoba (200.630 KM) i ostala potraživanja (216.525 KM).

Potraživanja od pravnih osoba uključuju potraživanja za komunalne naknade (255.689 KM) i za isporučene usluge i robu (251.105 KM).

Potraživanja za komunalne naknade odnose se na potraživanja od vlasnika izgrađenih podzemnih i nadzemnih instalacija i potraživanja za zakup javne površine. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđen je način obračuna naknade a Odlukom o utvrđivanju vrijednosti boda komunalne naknade za 2021. godinu utvrđena je vrijednost boda za instalacije 0,04 KM/m.

Na osnovu navedenih odluka izdavala su se rješenja kojim je utvrđena obaveza plaćanja komunalne naknade. Revizijom smo utvrdili da nisu dosljedno primijenjene Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor, s obzirom na to da se za iznos uplata po određenim rješenjima nisu vršila povezana knjiženja na kontima potraživanja i razgraničenja.

U 2021. godini isknjižena su iz knjigovodstvenih evidencija potraživanja za urbanističke saglasnosti u iznosu od 749.719 KM na osnovu Odluke v.d. načelnika od 19. 3. 2021. godine. Prema izdatim rješenjima o urbanističkoj saglasnosti iz perioda 2011.-2014. godina investitori su u obavezi uplatiti naknadu (renta) i u roku od godinu dana od dana pravomoćnosti rješenja zatražiti izdavanje odobrenja za građenje, dok u protivnom rješenje gubi važnost. Budući da investitori nisu postupili prema izdatim rješenjima u utvrđenom roku, nije postojao dalji osnov za iskazivanje potraživanja, zbog čega je početno stanje ovih potraživanja na 1. 1. 2021. godine precijenjeno u finansijskim izvještajima.



Utvrđili smo da se po osnovu izdatih rješenja Vijeća kojim se vrši prenos prava vlasništva građevinskog zemljišta sa Općine na fizička lica koja su podnijela zahtjev za dodjelu zemljišta na kojem su izgrađeni vikend objekti nisu evidentirala potraživanja za naknadu za dodijeljeno zemljište i po osnovu prirodne pogodnosti – rente u Glavnoj knjizi u iznosu najmanje od 160.228 KM, što je imalo za posljedicu manje iskazana potraživanja i kratkoročna razgraničenja za navedeni iznos. Stoga Općina nije postupila u skladu s članom 4. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, na osnovu kojeg se računovodstvo budžeta zasniva na računovodstvenim načelima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, blagovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Jedan primjerak izdatog rješenja nije dostavljan Službi za ekonomsko-finansijske poslove, kako bi se osiguralo praćenje naplate prihoda, zbog čega nisu osigurane blagovremene informacije i komunikacije unutar općinskih službi.

Na poziciji potraživanja za isporučene usluge i robu evidentirana su potraživanja za zakup poslovnih prostora od Službe za zajedničke poslove organa Srednjobosanskog kantona (115.921 KM), PD Vlašić (46.850 KM) i Prima inter vl. Ibrahim Mameledžija (14.276 KM).

Općina je sa Službom za zajedničke poslove organa Srednjobosanskog kantona zaključila ugovor o zakupu poslovne zgrade „Tri bora“, kojim se utvrđuje cijena mjesecnog zakupa u iznosu od 5.791 KM. Zakupac nije plaćao mjesecnu zakupninu duži vremenski period, u skladu sa zaključenim ugovorom, a dugovanje od 2016. godine u iznosu od 29.049 KM povećavalo se sukcesivno do iznosa od 115.921 KM u 2021. godini. Novi ugovor o zakupu zaključen je 20. 4. 2021. godine.

PD Vlašić duguje iznos od 46.850 KM prema ugovoru o zakupu iz 1998. godine zaključenom na period od godinu dana. Uvidom u analitičke kartice, kupac nije izvršio niti jednu uplatu mjesecne zakupnine od 2.000 godine, a fakturisanje je vršeno do marta 2021. godine.

Općina je sa Prima inter vl. Ibrahim Mameledžija zaključila ugovor 2003. godine na period od godinu dana za zakup prostora površine 116 m² i mjesecnu cijenu zakupa 678 KM. Po isteku ugovora nije zaključen novi, a zakupac nije uredno izmirivao obaveze u periodu od 2015. do 2017. godine. Od 2018. godine ne izdaju se fakture za zakup.

Utvrđili smo da Općina nije pratila naplatu potraživanja, niti je putem pomoćne knjige potraživanja redovno i svakodnevno pratila dospjelost potraživanja. Po isteku ugovorenog roka za naplatu, koji ne može biti duži od šest mjeseci, nije poduzimala sve zakonom propisane radnje za naplatu istog, niti je u pomoćnoj knjizi i Glavnoj knjizi Trezora vršila preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja, zaduženjem konta 131351 – Sumnjiva i sporna potraživanja, a odobravanjem odgovarajućeg konta u okviru glavne kategorije 13 – Kratkoročna potraživanja, kako je propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Takođe nije prezentirano da su poduzete zakonom sve propisane mjere u cilju naplate potraživanja, u skladu s članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, zbog čega je za određena potraživanja nastupila zastara u iznosu najmanje od 200.000 KM.

Potraživanja od fizičkih osoba odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu od 153.712 KM, na osnovu ugovora o zakupu poslovnog prostora koji je Općina zaključila sa Fondacija „GESO“ Travnik 2007. godine na neodređeno vrijeme, sa utvrđenom mjesecnom cijenom zakupa od 2.576 KM. Saldo od 2009. godine u iznosu od 100.483 KM uvećao se na iznos od 153.712 KM, zbog čega konstatujemo da i u ovom slučaju nisu poduzete zakonom sve propisane mjere u cilju naplate potraživanja.

Ostala potraživanja odnose se na sumnjiva i sporna potraživanja (141.362 KM), potraživanja za kazne (54.193 KM) i ostala potraživanja (20.971 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu od 141.362 KM, od čega Babanović Muhamed (100.680 KM) i Mulaimović Adnan (40.682 KM). Potraživanja na ovu poziciju prenesena su krajem 2021. godine.

Mulaimović Adnan, prema očitovanju Općinskog pravobranilaštva, utužen je za iznos duga na 2. 11. 2017. godine u iznosu od 25.306 KM.



Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa Babanović Muhamed zaključen je 2001. godine. Iako zakupac nije plaćao zakupnину duži niz godina za period 2011.-2016. godina, nije prezentirana dokumentacija da je pokrenut sudski spor za naplatu potraživanja pred nadležnim sudom. Rješenjem Općinskog suda u Travniku od 25. 1. 2016. godine naloženo je korisniku prostora da isprazni prostor i preda zakupodavcu.

Općina nije pratila naplatu potraživanja od fizičkih i pravnih lica, niti je putem pomoćne knjige potraživanja redovno i svakodnevno pratila dospjelost potraživanja. Po isteku ugovorenog roka za naplatu, koji ne može biti duži od šest mjeseci, nije poduzimala sve zakonom propisane radnje za naplatu, niti je u pomoćnoj knjizi i Glavnoj knjizi Trezora vršila preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja. Također, nije prezentirano da su poduzete sve zakonom propisane mjere s ciljem naplate potraživanja, zbog čega je za određena u iznosu najmanje od 200.000 KM nastupila zastara. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuke:

- *izvršiti analizu iskazanih potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama, kao i ocjenu njihove naplativosti, te na osnovu konstatovanog stanja poduzeti aktivnosti i provesti knjiženja u skladu sa propisima, s ciljem njihovog realnog iskazivanja potraživanja;*
- *potraživanja po osnovu naknade za dodijeljeno zemljište i prirodne pogodnosti – rente evidentirati na osnovu izdatih rješenja u Glavnoj knjizi.*

6.2.2 Kratkoročni plasmani

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 731.754 KM od čega su depoziti kod banaka (500.000 KM) i dati krediti radnicima (231.754 KM).

Depoziti kod banaka odnose se na oročena sredstva deponovana kod banke na osnovu ugovora koji je Općina zaključila sa Ziraat BH d.d. Travnik 31.3.2021. godine, na period od 12 mjeseci.

Dati krediti radnicima odnose se na kredite iz 2010. godine po osnovu 43 aktivna ugovora o kupoprodaji stana, sa rokom otplate 120 mjeseci. Ugovori su zaključeni između Općine u svojstvu prodavca i uposlenika Općine u svojstvu kupca, na osnovu Zakona o vraćanju, dodjeli i prodaji stanova i Zakona o prodaji stanova nad kojima postoji stanarsko pravo. Utvrdili smo da nisu uredno vršene otplate duga po kreditima, budući da su svi krediti trebali biti otplaćeni zaključno sa 2021. godinom. Po određenim ugovorima kupci stanova nisu izvršili ni jednu uplatu za period od deset godina, međutim plasmani se i dalje vode na redovnim.

Nije prezentirano da su poduzete sve zakonom propisane mjere s ciljem naplate potraživanja, u skladu s članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, za šta je data preporuka u tački 6.2.1 Izvještaja.

6.2.3 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Općine na 31. 12. 2021. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 77.761.415 KM (nabavne vrijednosti 84.753.378 KM, ispravke vrijednosti 6.991.963 KM).

Strukturu stalnih sredstava čine: zemljište (54.182.324 KM), građevine (21.856.687 KM), oprema (2.871.308 KM), stalna sredstva u obliku prava (652.198 KM), sredstva u pripremi (5.177.103 KM) i sredstva van upotrebe (13.758 KM).

Na Jedinstveni općinski organ odnosi se 75.834.223 KM stalnih sredstava, od čega je vrijednost zemljišta (54.178.964 KM), građevine (18.575.267 KM), oprema (1.549.172 KM), stalna sredstva u obliku prava (652.198 KM), sredstva u pripremi (5.086.913 KM).

U odnosu na prethodnu godinu, uvećana je pozicija građevina za 1.374.658 KM, opreme za 226.593 KM, zemljišta za 62.126 KM i stalnih sredstava u obliku prava (75.827 KM).

Na poziciji građevina uvećanje se u najvećem iznosu od 764.467 KM odnosi na ulaganja izvršena u rekonstrukciju i sanaciju cesta i ulaganja u objekte vodovoda i kanalizacije (312.661 KM).



Na poziciji građevina iskazana je vrijednost 119 poslovnih prostora vrijednosti 13.061.177 KM i 94 stana (2.438.693 KM). Utvrdili smo da postoji neusaglašenost knjigovodstvene i pomoćne evidencije koja se vodi u Službi za urbanizam, građenje, katastar i imovinsko-pravne poslove. Neusklađenost se odnosi na 32 poslovna prostora, za koja Služba ne raspolaže podacima a koja se vode u knjigovodstvenim evidencijama.

Utvrdili smo neusaglašenost knjigovodstvene i pomoćne evidencije stanova koja se vodi u Službi za obnovu, raseljena lica i izbjeglice. Prema knjigovodstvenim evidencijama iskazana su 94 stana, a prema pomoćnoj evidenciji 69 stanova, što je neusklađenost za 25 stanova. Dio stanova koji su otplaćeni na osnovu ugovora o kupoprodaji stanova nije isknjižen iz knjigovodstvenih evidencija, a za iste su izdate dozvole za brisanje.

Općina nije izvršila usaglašavanje knjigovodstvenih sa pomoćnim evidencijama poslovnih prostora i stanova i ne raspolaže adekvatnom dokumentacijom za koju su iskazani u Bilansu stanja na 31. 12. 2021. godine, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Zbog navedenog ne možemo potvrditi strukturu i iskazanu vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 15.499.870 KM. Preporuka za navedeno data je u tački 6.2.7. Izvještaja.

Sredstva u pripremi evidentirana u iznosu od 5.177.103 KM, odnose se na objekat Privredni i sportsko-kulturni centar „Pirot“, na kojem su radovi započeti 2010. godine. Objekat se u potpunosti vodi na pripremi, iako se dio objekta koristi za potrebe Teritorijalne vatrogasne jedinice i svlačionice, što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i rezervu. Navedenim propisima, na poziciji sredstva u pripremi evidentiraju se transakcije nabavke sredstava do momenta završetka izgradnje i stavljanja sredstva u upotrebu kada se saldo na ovom kontu zatvara sa stalnim sredstvom u upotrebi, te vrši obračun amortizacije na osnovu vijeka trajanja sredstva.

Preporuka:

- **objekte koji se koriste evidentirati na poziciji stalnih sredstava u upotrebi i vršiti obračun amortizacije.**

6.2.4 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 9.199.955 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (963.445 KM), obaveze prema zaposlenicima (516.107 KM), finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim licima (1.096.697 KM) i kratkoročna razgraničenja (6.623.706 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja u Jedinstvenom općinskom organu iskazane su u iznosu od 8.603.900 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (853.546 KM), obaveze prema zaposlenicima (311.463 KM), finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim licima (876.630 KM) i kratkoročna razgraničenja (6.562.261 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se najvećim dijelom na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 754.276 KM i obaveze za tekuće transfere neprofitnim organizacijama (98.323 KM).

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obračunate a neisplaćene plaće i naknade plaće za decembar 2021. godine.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode za namjenska sredstva u iznosu od 5.340.457 KM, naplaćene redovne prihode budućeg perioda (594.796 KM), razgraničene ostale prihode (562.607 KM) i razgraničene primitke po kreditima (64.399 KM).

Krajem 2021. godine Vlada Kantona doznačila je na račun Općine namjenska sredstva u iznosu od 3.000.000 KM za završetak izgradnje i opremanje Mješovite srednje škole Travnik. Sredstva su prenesena sa primljenih transfera na kratkoročna razgraničenja, budući da nije bilo realizacije u 2021. godini.

Značajnije kratkoročne obaveze i razgraničenja ostalih budžetskih korisnika iskazane su kod JU Zavičajni muzej (212.152 KM), JU za predškolski odgoj (89.860 KM), Općinskog pravobranilaštva (76.978 KM) i JU Teritorijalna vatrogasna jedinica (63.873 KM).



6.2.5 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 4.807.284 KM, a odnose se na obaveze po kreditu Razvojne banke FBiH. Na osnovu Odluke Vijeća o dugoročnom kreditnom zaduženju, odobreno je zaduženje u iznosu od 6.000.000 KM. Ugovor sa Razvojnom bankom FBiH zaključen je 7. 8. 2018. godine za korištenje sredstava iz Kreditne linije za finansiranje investicionih projekata općina, gradova, kantona i FBiH, kojim je utvrđen rok otplate 144 mjeseca bez grace perioda, računajući od dana doznačavanja sredstava na transakcijski račun Općine i nominalna kamatna stopa 2,50 na godišnjem nivou. Obaveze za otplatu koje su dospjele u roku od jedne godine iskazane su na kratkoročnim obavezama, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Na 31. 12. 2021. godine obaveze po kreditu usaglašene su sa Razvojnom bankom FBiH.

6.2.6 Izvori sredstava

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstava nabavne vrijednosti u iznosu od 84.753.378 KM, otpisane vrijednosti 6.991.963 KM i sadašnje vrijednosti 77.761.415 KM. Sadašnja vrijednost stalnih sredstava usaglašena je sa iskazanim izvorima stalnih sredstava.

Na grupi konta 59 - Neraspoređeni višak prihoda i rashoda Jedinstvenog općinskog organa iskazana su salda na kontima 591112 – Višak prihoda za rezervisanje (760.308 KM) i 591113 – Neraspoređeni višak prihoda i rashoda (23.013 KM). Iskazana stanja ne možemo potvrditi, budući da nije prezentirana dokumentacija na šta se odnose.

Preporuka:

- *preispitati knjiženja na kontima 591112 i 591113 koja su provedena ranijih godina, te u skladu s konstatovanim provesti korektivna knjiženja.*

6.2.7 Popis sredstava i obaveza

Rješenjem načelnika od 29. 12. 2021. godine imenovana je komisija za popis stalnih sredstava, komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja, obaveza, razgraničenja i centralna popisna komisija.

Centralna popisna komisija sačinila je Izvještaj o izvršenom popisu Općine na 31. 12. 2021. godine koji je usvojen rješenjem načelnika od 24. 2. 2022. godine. Ostali budžetski korisnici izvršili su popis na osnovu odluka direktora ustanova i sačinili svoje izvještaje.

Uvidom u Izvještaj centralne popisne komisije i izvještaje popisnih komisija utvrdili smo sljedeće:

- U Izvještaj Centralne popisne komisije od 11. 2. 2022. godine uključena su sredstva i obaveze Jedinstvenog općinskog organa, a ne i svih budžetskih korisnika koji su uključeni u Konsolidovani finansijski izvještaj, zbog čega taj izvještaj ne pruža potpun uvid u stanje sredstava i obaveza Općine, odnosno svih korisnika budžeta.
- Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stanova i poslovnih prostora. Općina ne raspolaže dokumentacijom o vlasništvu za vrijednost poslovnih prostora iskazanih u knjigovodstvu u iznosu od 13.629.098 KM i stanova od 2.438.693 KM. Komisija za popis stalnih sredstava nije utvrdila stvarno stanje poslovnih prostora i stanova, zbog kako stoji u izvještaju neusaglašenosti knjigovodstvenih i evidencija koje vode nadležne općinske službe, ne navodeći adekvatno obrazloženje. Dan prije sačinjavanja izvještaja, 26. 1. 2022. godine upućen je dopis načelniku Općinskog суда u Travniku Zemljišno-knjižnom uredu, u kojem je zatraženo da se dostavi spisak ili zemljišno-knjižni izvaci stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Općine, iz kojih je vidljiva površina stanova, poslovnih prostora i adrese. Po dostavljanju podataka, signirano je od načelnika da se izvrši dopuna izvještaja Komisije za popis stalnih sredstava, kako bi se rad komisije smatrao završenim. Do okončanja revizije dopuna izvještaja nije sačinjena.
- Popisom su preuzeti podaci iz knjigovodstva za stalna sredstva u pripremi u iznosu od 5.086.914 KM, za koja Komisija nije navela strukturu niti je dala obrazloženje izvršenih ulaganja, a koja se vode na pripremi značajan period, od 2010. godine.

- Komisija za popis potraživanja nije izvršila analizu po svakom potraživanju koje se vodi na redovnim a nije naplaćeno u roku od šest mjeseci, sa prijedlozima za prenos na sumnjiva i sporna potraživanja, a što je bio zadatak utvrđen rješenjem.
- Popis kratkoročnih plasmana (krediti dati radnicima za rješavanje stambenog pitanja) u iznosu od 231.754 KM izvršen je preuzimanjem podataka iz knjigovodstva, bez provjere da li je pokrenut postupak naplate potraživanja.
- Naturalni popis urađen je na popisnim listama za 2020. godinu, a da prethodno nisu izvršene pripreme odgovarajućih obrazaca popisnih listi niti je izvršeno usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige. Navedeno ukazuje da pripreme u Službi za ekonomsko-finansijske poslove nisu izvršene u skladu sa Pravilnikom o popisu imovine i obaveza Općine Travnik, niti su evidencije usklađene u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Ne možemo potvrditi iskazana stanja stalnih sredstava jer Općina nije izvršila cijelovit popis imovine i obaveza na osnovu vjerodostojne dokumentacije, niti je izvršila usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine u skladu sa članom 21. i 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima od 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- *popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, kako je to propisano Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a prije vršenja popisa izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga sa podacima iz Glavne knjige;*
- *za knjigovodstveno evidentirane poslovne prostore i stanove osigurati dokumentaciju o vlasništvu i pravu raspolaganja.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 21.040.923 KM, novčane isplate 13.014.174 KM, neto novčani primici 5.614.869 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosi je 4.955.859 KM, a na kraju godine 10.570.728 KM.

Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki roba i usluga (u daljem tekstu: plan) za 2021. godinu donesen je u aprilu 2021. godine kojim je predviđeno provođenje 28 otvorenih postupaka, 23 konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda, osam direktnih sporazuma, šest postupaka u skladu s Aneksom II dio B i dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja. Po donošenju plana doneseno je 15 izmjena plana, tako da su u 2021. godini planirane nabavke u ukupnom iznosu od 5.949.80 KM.²²

Planom je u dijelu kapitalnih projekata planirano asfaltiranje, rekonstrukcija i sanacija puteva (652.658 KM), redovno održavanje lokalnih i nekategorisanih cesta i gradskih ulica (249.573 KM), radovi na vodovodu i kanalizaciji (202.051 KM), ostali projekti (195.470 KM) i sufinsaniranje ostalih projekata (128.205 KM), međutim nisu utvrđeni pojedinačni predmeti nabavki koji se planiraju realizovati sa procijenjenim vrijednostima. Također, za četiri predmeta nabavki nije utvrđena vrsta postupka koji će se provesti.

Zbog utvrđenih nedostataka plana ali i broja izmjena i dopuna plana konstatujemo da se planiranju javnih nabavki ne posvećuje dovoljna i potrebna pažnja.

²² Svi iznosi su navedeni sa PDV-om



U 2021. godini zaključeni su ugovori za nabavku roba, usluga i radova u vrijednosti od 3.587.272 KM. Zaključeni su nakon provedena 52 otvorena postupka (3.118.396 KM), 10 konkurentskih zahtjeva (129.843 KM), 90 direktnih sporazuma (265.912 KM) i šest postupaka provedenih prema Aneksu II dio B (73.121 KM).

Uzorkom smo obuhvatili provedene postupke nabavki i zaključene ugovore u vrijednosti od 1.484.696 KM, od čega deset otvorenih postupaka (1.266.310 KM), četiri konkurenčne zahtjeve (93.768 KM), dva pregovaračka bez objave obavještenja (44.934 KM), dva postupka obuhvaćena Aneksom II dio B (31.224 KM) i devet direktnih sporazuma (48.460 KM).

Otvoreni postupak nabavke za izvođenje radova na izgradnji I rekonstrukciji saobraćajnice uz hotel "Lipa" pokrenut je Rješenjem načelnika od 11. 10. 2021. godine, procijenjene vrijednosti 140.000 KM. Nije prezentiran Izvještaj o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane zainteresiranih ponuđača. Ponude su dostavila četiri ponuđača, a nakon e-aukcije za dodjelu ugovora izabran je GPD „Teling“ d.o.o. Travnik. Sa izvođačem je zaključen ugovor 10. 12. 2021. godine u vrijednosti 126.360 KM, a ugovoren rok za izvođenje radova je 60 dana od dana uvođenja u posao od strane stručnog nadzora. Izvođač je uveden u posao 24. 3. 2022. godine što je konstatovano Zapisnikom o uvođenju u posao. **Budući da je ugovor zaključen krajem godine, nije bilo realizacije ugovora u revidiranoj godini.**

Otvoreni postupak nabavke za izgradnju skloništa za napuštene životinje pokrenut je Rješenjem načelnika od 10. 11. 2021. godine, procijenjene vrijednosti 160.000 KM. Nije prezentiran Izvještaj o preuzimanju tenderske dokumentacije od strane zainteresiranih ponuđača. Ponude su dostavila četiri ponuđača, a nakon e-aukcije za dodjelu ugovora izabran je GP "TECTA" d.o.o. Travnik. Sa izvođačem je zaključen ugovor 29. 12. 2021. godine u vrijednosti 126.360 KM, a ugovoren rok za izvođenje radova je šest mjeseci od dana uvođenja izvođača u posao od strane stručnog nadzora. Izvođač je uveden u posao 21. 3. 2022. godine što je konstatovano Zapisnikom o uvođenju izvođača radova u posao. **Budući da je ugovor zaključen krajem godine, nije bilo realizacije ugovora u revidiranoj godini.**

Otvoreni postupak nabavke za izvođenje radova na hitnim sanacijama korita rijeke i potoka pokrenut je Rješenjem načelnika od 6. 5. 2021. godine, procijenjene vrijednosti 140.400 KM. Prema Izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije, istu je preuzeo 20 zainteresiranih ponuđača, a sedam ponuđača dostavilo je osam ponuda. Prema Zapisniku o zaprimanju ponuda od 10. 6. 2021. godine, ponuđač "MERKEZ-OIL" d.o.o. Novi Travnik dostavio je dvije ponude. Obje ponude dostavljene su do isteka roka za prijem ponuda. Cijene ponuda unesene su u Zapisnik sa otvaranja ponuda u vrijednosti 148.964 KM i 114.648 KM, od kojih je ponuda u vrijednosti 114.648 KM prihvaćena za e-aukciju. Nakon provedene e-aukcije, "MERKEZ-OIL" d.o.o. Novi Travnik izabran je za zaključivanje Okvirnog sporazuma, nakon umanjenja vrijednosti ponude na iznos od 112.086 KM. Okvirni sporazum sa izvođačem zaključen je 9. 8. 2021. godine na period od jedne godine. Po osnovu sporazuma nisu zaključeni pojedinačni ugovori za izvođenje radova, budući da je ugovoren da će se radovi izvoditi prema potrebama naručioca. **Članom 57. Zakona o javnim nabavkama utvrđeno je da ponuđač može, prije isteka roka za dostavu ponuda, svoju ponudu izmijeniti, dopuniti ili od nje odustati. Međutim, svaki ponuđač može podnijeti samo jednu ponudu. Ugovorni organ, iako je trebao, nije odbacio ponudu ponuđača „Merkez-oil“ d.o.o. Novi Travnik iz dalje evaluacije, zbog čega ne možemo potvrditi da je izvršen odabir najpovoljnijeg ponuđača prema Zakonu o javnim nabavkama.**

Rješenjem načelnika od 31. 5. 2021. godine pokrenut je otvoreni postupak javne nabavke namjenskog vozila za sakupljanje reciklažnog materijala procijenjene vrijednosti 143.910 KM. Tenderskom dokumentacijom u dijelu tehničke specifikacije tražena je snaga motora max 100 kW, radni volumen motora min 2900 cm, međuosovinski razmak max 2500 mm, spremnik goriva min. 70 litara. Tendersku dokumentaciju preuzeo je 19 ponuđača, a dostavljena je jedna ponuda od ponuđača WINTEC d.o.o. Sarajevo u iznosu od 134.433 KM. Prema Izvještaju o pitanjima i odgovorima u vezi sa Tenderskom dokumentacijom, ponuđač Gradatin d.o.o. zatražio je izmjenu tehničke specifikacije u dijelu da snaga motora umjesto max. 100 kW bude 110 kW, jer bi povećanjem snage motora za 10 kW omogućilo većem broju ponuđača da prisustvuju javnom nadmetanju. Ugovorni organ je u odgovoru naveo da je tehnička specifikacija sačinjena u skladu sa potrebama i finansijskim mogućnostima i da smatra da to neće utjecati na konkurenčiju. Prema Zapisniku sa otvaranja ponuda od 26. 7. 2021. godine pristigla je jedna ponuda od ponuđača WINTEC d.o.o. Sarajevo u iznosu od 134.433 KM koji je ponudio traženu snagu motora.



Tenderska dokumentacija nije sačinjena u skladu s članom 53. stav (5) i članom 54. stav (9) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da je ugovorni organ dužan prilikom pripreme tenderske dokumentacije poštovati principe jednakog tretmana i nediskriminacije kandidata/ponuđača, kao i da se u tehničkoj specifikaciji ne može ograničiti na određenog proizvođača ili tip proizvoda ako bi se time pogodovali ili isključili određeni privredni subjekti ili određeni proizvodi. Ugovorni organ nije osigurao pravičnu i aktivnu konkurenčiju u vezi s predmetom nabavke.

Plan javnih nabavki ne sadrži podatke o pojedinačnim postupcima javnih nabavki i njihovim procijenjenim vrijednostima. Pri provođenju postupka nabavke izvođenja radova na hitnim sanacijama korita rijeka i potoka ugovorni organ prihvatio je dvije ponude istog ponuđača. Tenderska dokumentacija za nabavku namjenskog vozila za sakupljanje reciklažnog materijala nije pripremljena na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju, zbog čega nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *plan javnih nabavki sačinjavati da sadrži podatke o pojedinačnim postupcima javnih nabavki i njihovim procijenjenim vrijednostima;*
- *tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da se osigura pravična i aktivna konkurenčija, te ocjenu i prihvatanje ponuda vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.*

8. SUDSKI SPOROVI

Prema Izvještaju o radu Općinskog pravobranioca na 31. 12. 2021. godine, podnesene su tužbe protiv Općine u iznosu od 266.604 KM, od čega za naknadu materijalne štete 120.939 KM, za eksproprijaciju 129.210 KM i naknadu nematerijalne štete 16.455 KM. Pravosnažnim sudskim presudama dosuđen je iznos glavnog duga u iznosu od 58.002 KM po osnovu tužbi za naknadu nematerijalne štete.

U 2021. godini podneseno je 46 tužbi zbog ugriza pasa latalica ili uništenja domaćih životinja, a za 13 tužbi iz ranijeg perioda po osnovu ugriza zaključene su sudske nagodbe. Navedeno ukazuje na potrebu rješavanja problema pasa latalica u narednom periodu, kako bi se izbjegli ovi vidovi naknade štete.

Općina je u svojstvu tužitelja pokrenula tužbu za raskid ugovora i isplatu duga za zakupninu u iznosu od 16.848 KM.

U skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, na kontima klase 9 – Vanbilansna evidencija, evidentiraju se poslovni događaji koji nemaju direktnog utjecaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti (primljene i date garancije i mjenice). Općina nije u skladu s Pravilnikom evidentirala potencijalne obaveze po osnovu podnesenih tužbi.

Preporuka:

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

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Općina je 30. 6. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2021. godinu.

U komentaru su data obrazloženja koja se odnose na: register budžetskih korisnika, rokove izrade budžeta, obračun poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama, nazive ustanova i preduzeća čiji je Općina osnivač, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, internu reviziju, evidentiranje potraživanja za naknadu za dodijeljeno zemljište i rentu, stalna sredstva, popis sredstava i obaveza i javne nabavke.

Prihvatali smo i inkorporirali u konačan Izvještaj komentare koji se odnose na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji u dijelu broja sistematizovanih radnih mjesta, naziva organizacionih jedinica, uspostavljanja jedinice interne revizije, te naziva javnih preduzeća i ustanova čiji je Općina osnivač.



Nismo prihvatili obrazloženje u dijelu javnih nabavki jer je kod odabira najpovoljnijeg ponuđača u predmetu nabavke za izvođenje radova na hitnim sanacijama korita rijeka i potoka ponuđač dostavio dvije ponude sa različitim cijenama. Zbog navedenog nije postupljeno u skladu s članom 57. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da svaki ponuđač može podnijeti samo jednu ponudu. Nije dostavljena ni dodatna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza i datu kvalifikaciju.

U komentarima su navedena dodatna obrazloženja i aktivnosti koje su poduzete na: uspostavi registra budžetskih korisnika, planiranju i knjigovodstvenom evidentiranju rashoda i izdataka, uspostavi evidencija naplate potraživanja, imenovanju Komisije za utvrđivanje popisa stanova i obračunu poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama. Također, Općina je navela da je za određeni broj nekretnina trenutno u toku postupak harmonizacije i da će po okončanju uspostaviti odgovarajuće evidencije.

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

Amela Muhalilović

Tim za reviziju

Seida Isaković – voditeljica tima

Vildana Hadžović – članica tima



V PRILOG: KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI



Konsolidovani Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu						
Naziv institucije: Općina Travnik						
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)	
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini			
1	2	3	4	5	6	
I PRIHODI (od 1 do 16)	19.021.840	17.109.603	15.059.572	-1.912.237	90	
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	12.933.911	11.667.957	9.797.440	-1.265.954	90	
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	7.000	7.079	2.793	79	101	
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	6.500	7.079	2.739	579	109	
Porezi na dobit preduzeća	500	0	54	-500	0	
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0	
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0	
3. Porezi na plaću i radnu snagu	3.000	2.363	1.807	-637	79	
4. Porez na imovinu	1.790.000	1.790.118	1.464.569	118	100	
5. Domaći porezi na dobra i usluge	2.000	584	416	-1.416	29	
6. Porez na dohodak	3.153.000	3.048.450	2.739.671	-104.550	97	
7. Prihodi od indirektnih poreza	7.977.911	6.819.058	5.587.808	-1.158.854	85	
8. Ostali porezi	1.000	305	377	-695	31	
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	4.717.294	4.713.356	4.177.152	-3.939	100	
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	443.000	464.710	371.556	21.710	105	
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	392.000	385.583	305.099	-6.417	98	
Ostali prihodi od imovine	51.000	79.127	66.456	28.127	155	
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0	
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0	
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0	
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0	
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	4.269.294	4.245.632	3.801.677	-23.663	99	
Administrativne takse	295.500	259.791	210.326	-35.709	88	
Sudske takse	0	0	0	0	0	
Komunalne naknade i takse	540.000	1.064.949	969.693	524.949	197	
Ostale budžetske naknade i takse	1.325.794	1.823.293	1.372.567	497.498	137	
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.577.300	605.085	848.226	-972.215	38	
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	485.700	464.028	366.790	-21.672	96	
Neplanirane uplate – prihodi	45.000	28.486	34.074	-16.514	63	
Novčane kazne	5.000	3.014	3.920	-1.986	60	
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0	
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	0	728.290	1.084.980	728.290	0	
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	0	47.515	116.702	47.515	0	
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	0	680.776	953.608	680.776	0	
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	0	0	0	0	0	
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	0	0	0	0	0	
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	0	0	0	0	0	
16. Donacije	0	0	14.670	0	0	
II RASHODI (od 1 do 7)	15.553.701	13.014.176	18.877.087	-2.539.525	84	
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	5.357.000	4.990.704	4.721.303	-366.296	93	



	Bruto plaće i naknade plaća	4.557.600	4.358.725	4.106.412	-198.875	96
	Naknade troškova zaposlenih	799.400	631.978	614.890	-167.422	79
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	486.900	459.392	432.389	-27.508	94
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	6.029.993	4.358.992	10.891.571	-1.671.001	72
	Putni troškovi	22.300	5.533	7.973	-16.767	25
	Izdaci za energiju	335.500	307.067	291.520	-28.433	92
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	151.600	138.577	125.175	-13.023	91
	Nabavka materijala i sitnog inventara	130.300	100.732	97.723	-29.568	77
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	104.100	78.347	74.869	-25.753	75
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	28.100	27.574	25.980	-526	98
	Izdaci za tekuće održavanje	378.400	262.629	304.363	-115.771	69
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	50.350	38.276	35.581	-12.074	76
	Ugovorene i druge posebne usluge	4.829.343	3.400.256	9.928.387	-1.429.088	70
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	3.334.808	3.069.675	2.683.721	-265.132	92
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	836.850	781.839	674.478	-55.011	93
	Tekući transferi pojedincima	627.500	480.864	445.411	-146.636	77
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.338.881	1.358.695	1.413.315	19.815	101
	Subvencije javnim preduzećima	481.277	398.277	90.002	-83.000	83
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	50.300	50.000	60.515	-300	99
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	0	0	0	0	0
5.	Kapitalni transferi	20.000	20.000	20.000	0	100
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	20.000	20.000	20.000	0	100
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	125.000	115.413	128.104	-9.587	92
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	125.000	115.413	128.104	-9.587	92
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	200.000	0	0	0	0
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	3.468.139	4.095.427	-3.817.515	627.288	118
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.048.935	1.930.277	359.502	-1.118.658	63
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	122.360	121.810	1.301	-551	100
	Nabavka građevina	2.040.010	1.427.235	44.000	-612.775	70
	Nabavka opreme	576.464	247.054	125.307	-329.410	43
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	133.000	46.482	27.047	-86.518	35
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	177.101	87.697	161.847	-89.404	50
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	3.048.935	1.930.277	359.502	--1.118.658	63
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	419.204	2.165.150	-4.177.017	1.745.946	517
	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	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	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	81.296	18.403	3.996.063	-62.893	23
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	81.296	18.403	3.996.063	-62.893	23
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	81.296	18.403	3.996.063	-62.893	23
2.	Izdaci za otplate dugova	500.500	500.004	500.004	-496	100
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	500.500	500.004	500.004	-496	100
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	0	0	0	0	0
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-419.204	-481.601	3.496.059	-62.397	115

Pomoćnik načelnika za ekonomsko-finansijske poslove je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2021. godinu odobrio 24. 2. 2022. godine.

**Pomoćnik načelnika
za ekonomsko-finansijske poslove**

Dario Pranjić



Konsolidovani Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine				
Naziv institucije: Općina Travnik				
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100	
1	2	3	4	
I AKTIVA				
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	13.267.918	9.173.178	145	
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	10.570.728	4.955.859	213	
2. Vrijednosni papiri	0	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	984.895	2.643.164	37	
4. Kratkoročni plasmani	731.754	789.286	93	
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	951.112	755.440	126	
6. Zalihe materijala i robe	29.429	29.429	100	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0	
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	77.761.415	75.844.202	102	
9. Stalna sredstva	84.753.378	82.461.245	103	
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	6.991.963	6.617.043	106	
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	77.761.415	75.844.202	102	
12. Dugoročni plasmani	0	0	0	
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0	
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0	
15. Vrijednosni papiri	0	0	0	
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0	
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0	
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0	
UKUPNO AKTIVA (A+B)	91.029.333	85.017.380	0	
II PASIVA				
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	9.199.955	6.850.318	134	
19. Kratkoročne tekuće obaveze	963.445	1.179.020	82	
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0	
22. Obaveze prema zaposlenicima	516.107	468.160	110	
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	1.096.697	809.032	136	
24. Kratkoročna razgraničenja	6.623.706	4.394.106	151	
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	4.807.284	5.422.701	89	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	4.807.284	5.422.701	89	
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	77.022.094	72.744.361	106	
28. Izvori stalnih sredstava	72.954.130	70.421.501	103	
29. Ostali izvori sredstava	0	0	0	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	4.067.964	2.322.860	175	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0	
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	91.029.333	85.017.380	107	

Pomoćnik načelnika za ekonomsko-finansijske poslove je Bilans stanja na 31. 12. 2021. godine odobrio
24. 2. 2022. godine.

**Pomoćnik načelnika
za ekonomsko-finansijske poslove**

Dario Pranjić



**Konsolidovani Izvještaj o novčanim tokovima za
period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine**

Naziv institucije: Općina Travnik

Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
I NOVČANI PRIMICI		
1	Prihodi (od 2 do 6)	21.040.923
2	Prihodi od poreza	11.667.957
3	Neporezni prihodi	4.713.356
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	4.659.610
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	18.402
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	21.059.325
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	13.014.174
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.942.756
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	450.569
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	4.423.057
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	3.062.379
20	Kapitalni transferi	20.000
21	Izdaci za kamate	115.413
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	1.930.278
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.930.278
24	Finansiranje (25 + 26)	500.004
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	500.004
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	15.444.456
28	NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ili (27-13)	5.614.869
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	4.955.859
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	10.570.728

Pomoćnik načelnika za ekonomsko-finansijske poslove je Izvještaj o novčanim tokovima za 2021. godinu odobrio 24. 2. 2022. godine.

**Pomoćnik načelnika
za ekonomsko-finansijske poslove**

Dario Pranjić