



## IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

# OPĆINE KLADANJ

# 2021.

Broj: 01-02-07-11-2-2646-6/21



Sarajevo, rujan 2022.



**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
1.	<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA .....</b>	<b>1</b>
2.	<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....</b>	<b>3</b>
<b>II</b>	<b>REZIME DANIH PREPORUKA .....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>KRITERIJI ZA FINACIJSKU REVIZIJU .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>IZVJEŠĆE O REVIZIJI .....</b>	<b>8</b>
1.	<b>UVOD .....</b>	<b>8</b>
2.	<b>PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....</b>	<b>8</b>
3.	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....</b>	<b>9</b>
4.	<b>SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA .....</b>	<b>9</b>
5.	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE .....</b>	<b>11</b>
6.	<b>FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....</b>	<b>12</b>
6.1	<b>GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA .....</b>	<b>13</b>
6.1.1	<b>Prihodi i primici .....</b>	<b>13</b>
6.1.1.1	<b>Prihodi od poreza .....</b>	<b>13</b>
6.1.1.2	<b>Neporezni prihodi .....</b>	<b>13</b>
6.1.1.3	<b>Primljeni transferi i donacije.....</b>	<b>14</b>
6.1.2	<b>Rashodi, izdaci i financiranje.....</b>	<b>15</b>
6.1.2.1	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih .....</b>	<b>15</b>
6.1.2.2	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....</b>	<b>16</b>
6.1.2.3	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....</b>	<b>18</b>
6.1.2.4	<b>Kapitalni transferi .....</b>	<b>20</b>
6.1.2.5	<b>Izdaci za kamate .....</b>	<b>20</b>
6.1.2.6	<b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava .....</b>	<b>20</b>
6.1.2.7	<b>Izdaci za otplatu dugova .....</b>	<b>21</b>
6.1.3	<b>Finacijski rezultat.....</b>	<b>21</b>
6.2	<b>BILANCA STANJA .....</b>	<b>22</b>
6.2.1	<b>Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja .....</b>	<b>22</b>
6.2.2	<b>Stalna sredstva .....</b>	<b>23</b>
6.2.3	<b>Kratkoročne obveze i razgraničenja.....</b>	<b>24</b>
6.2.4	<b>Dugoročne obveze i razgraničenja.....</b>	<b>25</b>
6.2.5	<b>Izvori sredstava .....</b>	<b>26</b>
6.2.6	<b>Popis sredstava i obveza.....</b>	<b>26</b>
6.3	<b>IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA .....</b>	<b>27</b>
<b>7.</b>	<b>JAVNE NABAVE .....</b>	<b>27</b>
<b>8.</b>	<b>SUDSKI SPOROVI.....</b>	<b>28</b>
<b>9.</b>	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA .....</b>	<b>28</b>
<b>V</b>	<b>PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE .....</b>	<b>30</b>
	<b>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2021. godinu .....</b>	<b>31</b>
	<b>Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine.....</b>	<b>34</b>
	<b>Izvješće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine .....</b>	<b>35</b>



## I IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Izvješće neovisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvaća reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA

#### **Negativno mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Općine Kladanj (u daljem tekstu: Općina)**, koja obuhvaćaju: Bilancu stanja na 31. 12. 2021. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijska izvješća ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2021. godine, novčane tokove i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja.

#### **Osnova za negativno mišljenje**

*Kao što je navedeno u Izvješću:*

1. **Primljeni transferi za posebne namjene u iznosu od 387.200 KM priznati su kao prihod razdoblja, iako nisu utrošeni. To je imalo za posljedicu da su prihodi i finansijski rezultat u Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u Bilanci stanja više iskazani, a kratkoročna razgraničenja manje iskazana za ovaj iznos. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH (točke 6.1.1 i 6.1.3 Izvješća).**
2. **Bilanca stanja ne daje točan prikaz kratkoročnih tekućih obveza i kratkoročnih razgraničenja jer su kratkoročne obveze manje iskazane za 371.898 KM, a kratkoročna razgraničenja za 279.384 KM. Navedeno je posljedica nedosljedne primjene Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu (točka 6.2.3 Izvješća).**
3. **Stalna sredstva u Bilanci stanja podcijenjena su za najmanje 640.906 KM, koliko iznosi ispravka vrijednosti stalnog sredstva koje je u pripremi, a za koje je vršen obračun amortizacije. Nije realno iskazana nabavna vrijednost zgrade Općine i Doma kulture (1.070.131 KM) s obzirom na to da su kao stalna sredstva priznati samo naknadno nastali izdaci za rekonstrukciju i sanaciju ovih objekata, kao ni vrijednosni papiri, za koje nije vršena procjena naplativosti. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točke 6.2.2 i 6.2.5 Izvješća).**
4. **Dugoročne obveze po osnovu zajma za izgradnju regionalne deponije, ugovorenog iznosa od 977.915 KM, i s njim povezana potraživanja nisu iskazana u Glavnoj knjizi. Zbog toga Bilanca stanja ne daje točan pregled dugoročnih obveza i povezanih potraživanja, što nije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.4 Izvješća).**



Reviziju finansijskih izvješća obavili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava<sup>1</sup>. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća*.

Neovisni smo od Općine sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća***

Rukovodstvo Općine odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, sukladno prihvaćenom okviru finansijskog izvješćivanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u danim okolnostima.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijska izvješća kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek 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, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvješća.

Kao dio revizije, sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvješća, 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, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola;
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola Općine;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijska izvješća transakcije i događaje na kojima su zasnovana na način kojim se postiže fer prezentacija.

---

<sup>1</sup> Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



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 unutarnjim kontrolama, koji su otkriveni tijekom revizije.

## **2. IZVJEŠĆE O REVIZIJI USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvješća **Općine Kladanj 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 sukladne su, u svim materijalnim aspektima, zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### ***Osnova za mišljenje s rezervom***

*Kao što je navedeno u Izvješću:*

- 1. Općina nije uspostavila Registar proračunskih korisnika sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, niti je uspostavila riznični način poslovanja sukladno Zakonu o riznici u FBiH (točka 4. Izvješća).**
- 2. Ne poštuje se Zakon o proračunima u FBiH u dijelu rokova izrade i dostave proračuna, planiranja rashoda i izdataka po izvorima financiranja, planiranja pokrića deficita, sačinjavanja operativnih planova i planova novčanih tijekova, a nije imenovan ni Odbor za likvidnost (točka 5. Izvješća).**
- 3. Popis sredstava, obveza i potraživanja na 31. 12. 2021. godine nije proveden u cijelosti i u zakonski definiranom roku. Nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.2.6 Izvješća).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo sukladno Zakonu o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okviru profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Temeljni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo od Općine sukladno ISSAI-ju 130 – Etički kodeks, te etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

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

### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih Izvješća, rukovodstvo Općine odgovorno je osigurati da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu sukladne propisima kojima su regulirane i potvrditi da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena sukladno INTOSAI Okviru profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. 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 definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 5. 9. 2022. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

*Dragan Kolobaric*



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

*Dževad Nekić*

## II REZIME DANIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TOČKA
1.	Sačiniti Registar proračunskih korisnika sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH i okončati aktivnosti na uspostavljanju rizničnog poslovanja sukladno odredbama Zakona o riznici u FBiH.	4.
2.	Uspostaviti registar rizika i vršiti kontinuiranu procjenu rizika, sačiniti mape procesa, donijeti nedostajuće unutarnje akte i dosljedno ih primjenjivati, s ciljem uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH.	4.
3.	Sačiniti Plan integriteta s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
4.	Poštovati odredbe Zakona o proračunima u FBiH u dijelu koji se odnosi na rokove izrade proračuna, planiranja rashoda i izdataka po izvorima financiranja, planiranja pokrića deficita, te sačinjavanja operativnih planova i planova novčanih tokova.	5.
5.	Sačinjavati Analizu iskaza uz godišnja financijska izvješća sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	6.
6.	Neurošene namjenske prihode u obračunskom razdoblju iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda i prenositi ih u proračun naredne godine, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.	6.1.1.3
7.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.	6.1.2.2
8.	Donositi godišnji plan i program održavanja i zaštite javnih cesta.	6.1.2.2
9.	Javne prihode prikupljati preko depozitnog računa, te na kraju dana vršiti prijenos sredstava sa depozitnog na transakcijske račune, kako je to Zakonom o riznici u FBiH predviđeno.	6.2.1
10.	Izvršiti preknjiženje dospjelih potraživanja na sumnjiva i sporna, te pravovremeno poduzimati aktivnosti na njihovoj naplati, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.	6.2.1
11.	Izvršiti ocjenu naplativosti kratkoročnih plasmana i, sukladno utvrđenom, provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja s ciljem njihovog fer i istinitog iskazivanja u financijskim izvješćima.	6.2.1
12.	Stalna sredstva koja nisu u upotrebi (investicije u toku) knjigovodstveno evidentirati na kontima glavne grupe 0116 – Sredstva u pripremi, te provesti korektivna knjiženja koja se odnose na raniji obračun amortizacije za sredstva koja nisu stavljena u upotrebu.	6.2.2
13.	Osigurati potrebnu dokumentaciju za knjigovodstveno evidentiranje nekretnina u glavnu knjigu Općine, izvršiti procjenu njihove vrijednosti, te izvršiti usuglašavanje podataka u Glavnoj knjizi i knjizi kapitalne imovine.	6.2.2

14.	Izvršiti procjenu naplativosti iskazanih vrijednosnih papira i shodno nalazima provesti korektivna knjiženja.	6.2.2
15.	Provesti korekcije ranijih knjiženja na kontima vremenskih razgraničenja, a poslovne promjene na kontima kratkoročnih tekućih obveza i kratkoročnih razgraničenja knjigovodstveno evidentirati sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	6.2.3
16.	Obveze po osnovu dugoročnih kredita i povezana potraživanja knjigovodstveno evidentirati, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, te Federalnom ministarstvu financija dostavljati kvartalna izvješća o stanju unutarnjeg i vanjskog duga i garancijama.	6.2.4
17.	Izvršiti uvid u ranija knjiženja na kontima izvora sredstava, provesti korektivna knjiženja sukladno konstatiranom i izvršiti usuglašavanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava.	6.2.5
18.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obveza, usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.	6.2.6
19.	Izvješće o novčanim tijekovima sastavljati sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.	6.3
20.	Provesti postupak javne nabave bankarskih usluga sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i Zakona o riznici u FBiH.	7.





### III KRITERIJI ZA FINANCIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru financijske revizije provodi reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija financijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. financijska izvješća, kao i aktivnosti, financijske transakcije i informacije, sukladni 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 financijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunima u FBiH;
    - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
    - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
    - Pravilnik o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
  - Odluka o izvršavanju Proračuna Općine Kladanj za 2021. godinu;
  - Proračun Općine Kladanj za 2021. godinu;
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Zakon o načelima lokalne samouprave;
  - Statut Općine Kladanj;
  - Zakon o riznici u FBiH;
  - Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
  - Zakon o plaćama i naknadama u tijelima vlasti FBiH;
  - Pravilnik o plaćama i naknadama u Jedinstvenom općinskom tijelu uprave Općine Kladanj;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima;
  - Zakon o javnim nabavama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

## IV IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Općina Kladanj** (u daljnjem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave u sastavu Tuzlanskog kantona, uspostavljena Zakonom o načelima lokalne samouprave u FBiH. Njene nadležnosti utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Tuzlanskog Kantona i Statutom Općine.

Općina obavlja poslove kojima se i neposredno ostvaruju potrebe i prava građana, a naročito poslove koji se odnose na: osiguranje zaštite prava i sloboda, politiku raspolaganja i upravljanja općinskom imovinom, donošenje programa i planova razvoja Općine, donošenje proračuna Općine, utvrđivanje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara, donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti, donošenje razvojnih, prostornih i urbanističkih programa i planova, donošenje odluke o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem (imovinom), uspostavljanje i vršenje inspekcijskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti Općine, obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra nekretnina i evidencija o nekretninama, upravljanje, financiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, održavanje lokalnih groblja, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi, mostovi i dr.), uspostavljanje organizacije mjesne samouprave, osiguranje uređenja naselja, kvaliteta stanovanja i komunalnih objekata, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, osiguranje uvjeta rada lokalnih radio i TV postaja sukladno Zakonu, osnivanje, upravljanje, financiranje i unapređenje ustanova osnovnog obrazovanja, poduzimanje mjera za osiguranje javnog reda i mira i druge poslove utvrđene Zakonom o načelima lokalne samouprave, kao i poslove prenesene zakonom iz djelokruga županije i federacije.

Tijela Općine su Općinsko vijeće (u daljnjem tekstu: Vijeće) i općinski načelnik (u nastavku: načelnik).

Vijeće je tijelo odlučivanja i zastupničko tijelo građana i ima 17 vijećnika. Načelnik je izvršno tijelo Općine, koji je predstavlja i zastupa, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i načelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, sukladno Izbornom zakonu BiH. Predsjedavajući Vijeća je Izet Čamdžić, a njegov zamjenik je Sanel Mešanović.

Ustanove koje su osnovane Odlukom Vijeća su: Javna zdravstvena ustanova (u daljnjem tekstu: JZU) Dom zdravlja Kladanj, Javna ustanova (u daljnjem tekstu: JU) Javna biblioteka, JU Centar za socijalni rad, JU Informativno kulturni centar Kladanj i JU Dječje obdanište „Edina Čamdžić“ Kladanj. Odlukama Vijeća utemeljena su dva javna poduzeća: JKP Komunalac d.o.o. i JP Karaula d.o.o. za turizam, proizvodnju i usluge.

S ciljem obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, Općina je sukladno Odluci o organizaciji općinskih službi za upravu Općine<sup>2</sup> i Pravilniku o unutarnjem ustroju Jedinog tijela uprave Općine, utemeljila četiri službe (Služba za proračun, financije i poduzetništvo, Služba za društvene djelatnosti, Opću upravu i poslove braniteljsko-invalidske zaštite, Služba za civilnu zaštitu i komunalne poslove i Služba za geodetske, imovinsko pravne poslove i prostorno uređenje). Za obavljanje stručnih i drugih poslova za potrebe Vijeća i načelnika u okviru Općinskog tijela uprave osnovana je Stručna služba Vijeća i načelnika. Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju, u Općini je sistematizirano 68 radnih mjesta, a na 31. 12. 2021. godine bilo je 47 zaposlenika u općinskoj administraciji.

Funkciju načelnika obavlja Jusuf Čavkunović od 15. 12. 2020. godine, kojem je ovo treći mandat.

Sjedište Općine je u Kladnju, u ulici Kladanjske brigade broj 2.

### 2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Općine za 2021. godinu i usklađenost aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

---

<sup>2</sup> „Sl. glasnik Općine Kladanj“, br. 7/17

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti financijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima, u razdoblju od studenog 2021. do svibnja 2022. godine.

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

### **3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je financijsku reviziju Općine za 2009. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o financijskim izvješćima. U Izvješću su dane preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjene zakonskih propisa na temelju kojih su dane kvalifikacije i preporuke u prethodnoj reviziji, nismo vršili ocjenu postupanja po njima.

Nakon izvršene revizije za 2021. godinu dano je ukupno 20 preporuka.

#### ***Postupanje po pismu rukovodstvu***

U toku obavljene prethodne revizije konstatirali smo da postoje određene slabosti sustava unutarnjih kontrola, koje mogu utjecati na financijska izvješća 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 financijskih izvješća za 2021. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvješću o financijskoj reviziji za 2021. godinu.

U pismu rukovodstvu dano je devet preporuka. Po dvije preporuke je djelomično postupljeno do sačinjavanja Izvješća, a po sedam nije postupljeno i njihova implementacija je u toku. Ove preporuke će se ponoviti u okviru izvješća.

### **4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA**

Cilj sustava unutarnjih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Općina u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da unutarnje kontrole funkcioniraju sukladno važećoj regulativi.

#### ***Financijsko upravljanje i kontrola***

Zakon o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,<sup>3</sup> Pravilnik o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> i Standardi unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjena sustava unutarnjih kontrola na temelju COSO modela.<sup>6</sup>

Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanja postojećih zakonskih propisa. Polazna osnova za uspostavu kontrolnog okruženja je adekvatna organizacijska struktura i kvalitetni unutarnji akti.

---

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

<sup>6</sup> COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sustava unutarnjih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definira unutarnju 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 financijskog izvješćivanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



Općina nije uspostavila Registar proračunskih korisnika sukladno članku 3. Zakona o proračunima u FBiH i odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika proračuna u FBiH. Ističemo da je uspostava ovog Registra jedna od prvih aktivnosti koje prethode uspostavljanju rizničnog sustava poslovanja. Općinsko pravobraniteljstvo i ustanove kojima je Općina osnivač i dalje se financiraju putem transfera.

**Općina nije uspostavila riznični način poslovanja, iako je to bila u obvezi učiniti do travnja 2017. godine, sukladno odredbama Zakona o riznici u FBiH.<sup>7</sup>** Vijeće je 2016. godine donijelo Odluku o pokretanju aktivnosti na uspostavi rizničnog poslovanja, koje nisu okončane. Nije osigurano ni da se svi javni prihodi uplaćuju na depozitni račun, nego se uplate vrše na transakcijski račun, što nije sukladno prethodno navedenom Zakonu.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Općine uređen je unutarnji ustroj, organizacijske jedinice i njihov djelokrug, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja u organizacijskim jedinicama, ovlaštenja u rukovođenju i odgovornost rukovodećih državnih službenika u obavljanju poslova, javnost rada, te druga pitanja od značaja za unutarnji ustroj i rad Općine.

Općina je u prosincu 2021. godine imenovala koordinatora za financijsko upravljanje i kontrolu, međutim nismo se uvjerili da su poduzimane druge aktivnosti na dizajniranju i implementaciji sustava financijskog upravljanja i kontrole, što nije sukladno odredbama Zakona o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

U vezi s upravljanjem rizicima, ne vrši se identificiranje i kontinuirana procjena utjecaja i vjerojatnoće rizika za ključne segmente poslovanja, nije uspostavljen registar rizika, a nije donesena ni Strategija upravljanja rizicima.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. U svrhu uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sustava unutarnjih kontrola, usvojeni su određeni unutarnji akti i procedure, kojim je uređeno poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni.

Sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu<sup>8</sup>, Općina je bila dužna donijeti svoje računovodstvene politike, koje u svrhu ispunjenja uvjeta za osiguranje provođenja jedinstvenih računovodstvenih procedura na teritoriji FBiH ne smiju odstupati od zakona i drugih propisa i ovih računovodstvenih politika. Do prosinca 2021. godine, kada je načelnik donio odluku o primjeni Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, bio je na snazi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama iz 2013. godine, koji nije bio usklađen sa s prethodno navedenim računovodstvenim politikama. Ovo je imalo za posljedicu pogrešna iskazivanja u financijskim izvješćima.

Pravilnik o unutarnjim kontrolama nije donesen, kao ni procedure za stvaranje obveza, uputstvo o kolanju računovodstvene dokumentacije i druga akta.

Nisu vršeni ni praćenje i procjena funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utvrđivanje mjera za njegov dalji razvoj.

Revizijom smo utvrdili da nisu poduzete dovoljne aktivnosti na uspostavi sustava unutarnjih kontrola, te da smo revizijom utvrdili da određene unutarnje kontrole nisu funkcionirale, konstatiramo da nije vršeno ni praćenje i procjena njegovog funkcioniranja i utvrđivanje mjera za razvoj sustava.

**Imajući u vidu da Općina nije sačinila mape procesa, kao ni pisane politike i procedure kojima se uređuju pojedini procesi, te da se ne vrši identifikacija i procjena rizika, konstatiramo da nisu poduzete dovoljne aktivnosti kako bi se uspostavio sustav unutarnjih kontrola prema COSO modelu, na način propisan Zakonom o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju financijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

---

<sup>7</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16, 3/20

<sup>8</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 58/16



**Preporuke:**

- *sačiniti Registar proračunskih korisnika sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra proračunskih korisnika Proračuna u FBiH i okončati aktivnosti na uspostavljanju rizničnog poslovanja sukladno odredbama Zakona o riznici u FBiH;*
- *uspostaviti registar rizika i vršiti kontinuiranu procjenu rizika, sačiniti mape procesa, donijeti nedostajuće unutarnje akte i dosljedno ih primjenjivati, s ciljem uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH.*

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu financija Tuzlanskog kantona, sukladno članku 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

**Unutarnja revizija**

Prema članku 8. Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup> i članku 9. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje Jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH,<sup>10</sup> Općina nema obvezu uspostaviti Jedinicu za unutarnju reviziju. Sukladno navedenim Pravilnikom, unutarnju reviziju obavlja zajednička jedinica za unutarnju reviziju uspostavljena u Ministarstvu financija Tuzlanskog kantona. U 2021. godini Općina i procesi iz njene nadležnosti nisu bili predmet unutarnje revizije.

**Prevenција korupcije**

Vijeće je 12. 7. 2019. godine donijelo Akcijski plan za borbu protiv korupcije u Jedinstvenom općinskom tijelu uprave Općine za razdoblje 2019. – 2021. godine. Izvješće o njegovoj realizaciji nije sačinjeno. Općina nije donijela Plan integriteta, koji predstavlja unutarnji antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada u instituciji.

**Preporuka:**

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

**5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE**

S obzirom na to da Proračun Općine za 2021. godinu nije donesen u zakonskom roku, do donošenja Proračuna primjenjivala se Odluka Vijeća o privremenom financiranju Općine za razdoblje siječanj - ožujak 2021. godine od 29. 12. 2020. godine.

Proračun Općine Kladanj za 2021. godinu (u daljnjem tekstu: Proračun) i Odluku o izvršavanju proračuna Općine Kladanj za 2021. godinu (u daljnjem tekstu: Odluka o izvršavanju Proračuna), Vijeće je donijelo 30. 3. 2021. godine u iznosu od 5.698.550 KM, što je izmjenama i dopunama Proračuna od 15. 10. 2021. godine uvećano na 5.708.086 KM.

Izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi od poreza (2.545.905 KM), neporezni prihodi (1.418.848 KM), transferi i donacije (1742.833 KM) i prihodi po osnovu zaostalih obveza (500 KM). Višak prihoda nad rashodima – suficit koji će se koristiti za pokriće dijela procijenjenog akumuliranog deficita nastalog do 31. 12. 2020. godine rebalansom je planiran u iznosu od 10.000 KM.

S obzirom na to da se na kraju godine ne vrši prijenos neutrošenih namjenskih prihoda za posebne namjene (transferi), te da nepokriveni višak rashoda nad приходima zbog toga nije točno iskazan, Općina ne planira dovoljan iznos sredstava za njegovo pokriće na način propisan člankom 43. Zakona o proračunima u FBiH.

---

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

<sup>10</sup> „Sl.đ novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14



Strukturu planiranih rashoda i izdataka čine: plaće i naknade (1.312.627 KM), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (122.979 KM), izdaci za materijal i usluge (1.106.173 KM), tekući grantovi (1.506.900 KM), kapitalni grantovi (50.926 KM), izdaci za nabavu stalnih sredstava (1.582.527 KM), izdaci za kamate i ostale naknade (15.954 KM).

Služba za financije sačinila je Instrukciju broj 1 o načinu i elementima izrade Dokumenta okvirnog proračuna (u daljnjem tekstu: DOP) za razdoblje 2021.-2023. godine i Instrukciju broj 2 o načinu i elementima izrade zahtjeva proračunskih korisnika sa obrascima za izradu Prijedloga proračuna Općine za 2021. godinu. DOP je načelnik donio u lipnju 2020. godine, u zakonski utvrđenom roku. Sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, pribavljena su mišljenja kantonalnog ministarstva financija u vezi sa planiranim prihodima i primicima i primjenom fiskalnog pravila iz članka 43. ovog Zakona, a nakon usvajanja Nacrta Proračuna, provedene su javne rasprave po mjesnim zajednicama.

**Revizijom smo utvrdili da prilikom izrade, donošenja i izvršavanja Proračuna nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o proračunima u FBiH:**

- Načelnik nije u utvrđenom roku, odnosno do 5. 11. 2020. godine Vijeću dostavio Nacrt. Nacrt Proračuna dostavljen je Vijeću tek 21. 1. 2021. godine;
- Nacrt Proračuna i Proračun ne sadrže rashode i izdatke po izvorima financiranja, što nije sukladno članku 26. Zakona o proračunima u FBiH;
- Proračun za 2021. godine nije donesen u zakonski utvrđenom roku (do 31. 12. 2020. godine), iako je prva konstituirajuća sjednica Vijeća održana u prosincu 2020. godine;
- Nije imenovan Odbor za likvidnost, nisu sačinjavani godišnji i kvartalni planovi novčanih tokova, niti operativni planovi sukladno člancima 53. i 63. Zakona o proračunima u FBiH;
- Revizijom smo utvrdili da u Bilanci stanja višak rashoda nije točno iskazan, s obzirom na to da se kao prihodi razdoblja priznaju i namjenski prihodi koji nisu utrošeni (točka 6.1.3 Izvješća). Zbog navedenog Proračunom se ne planira dovoljan iznos za pokriće ostvarenog deficita, na način utvrđen člankom 43. Zakona o proračunima u FBiH.

Program rada Vijeća za 2021. godinu donesen je 21. 1. 2021. godine, dok je Program rada načelnika za 2021. godinu donesen 2. 4. 2021. godine. Izvješće o radu načelnika i Službi za upravu Općine i Informacija o realizaciji Programa rada Vijeća za 2021. godinu, kao i Izvješće o izvršenju proračuna Općine usvojeni su na sjednici Vijeća, koja je održana 27. 4. 2022. godine.

**Revizijom smo utvrdili da Nacrt proračuna, kao ni Proračun, ne sadrži rashode i izdatke po izvorima financiranja, nisu sačinjavani godišnji i kvartalni planovi novčanih tijekomova, niti operativni planovi, nije imenovan Odbor za likvidnost, ne poštuju se rokovi dostave Nacrta niti rokovi donošenja Proračuna, što nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH.**

**Preporuka:**

- *poštovati odredbe Zakona o proračunima u FBiH u dijelu koji se odnosi na rokove izrade proračuna, planiranja rashoda i izdataka po izvorima financiranja, planiranja pokrića deficita, te sačinjavanja operativnih planova i planova novčanih tokova.*

## 6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Općina je sačinila Godišnja financijska izvješća za 2021. godinu i dostavila nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku.

Analiza iskaza, koja je sačinjena uz godišnja računovodstvena izvješća, ne sadrži detaljno obrazloženje izvršenja proračuna s posebnim osvrtom na odstupanja, analizu stalnih sredstava, potraživanja i obveza i druge propisane elemente.



Zbog navedenog konstatiramo da Analiza iskaza nije sačinjena na način propisan člancima od 30. do 32. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.<sup>11</sup>

**Preporuka:**

- *sačinjavati Analizu iskaza uz godišnja finansijska izvješća na način propisan Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.*

## 6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

### 6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2021. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 4.635.526 KM, što je u odnosu na planirane prihode i primitke manje za 1.072.560 KM. Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (2.845.118 KM), neporezni prihodi (803.026 KM) i primljeni transferi i donacije (987.382 KM).

Uplata javnih prihoda vrši se putem transakcijskog računa. Zakonom o riznici u FBiH<sup>12</sup> definirano je da se svi javni prihodi moraju uplatiti na depozitne račune službi za financije, a da se stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana prebacuje na transakcijske račune. **Općina nije osigurala da se javni prihodi uplaćuju na depozitni račun, nego se sve uplate vrše putem transakcijskih računa, što nije sukladno navedenom Zakonu (točka 6.2.1 Izvješća).**

#### 6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na prihode od neizravnih poreza (1.736.247 KM), poreza na dohodak (902.284 KM) i poreza na imovinu (202.301 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznavačavaju na račun Općine.

#### 6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 803.026 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 616.322 KM. Najveće odstupanje izvršenja u odnosu na plan odnosi se na prihode ostvarene po osnovu naknada i pristojbi i prihoda od pružanja javnih usluga (596.658 KM). Strukturu ostvarenih neporeznih prihoda čine prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika (153.984 KM), naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (648.942) KM i novčane kazne (100 KM).

**Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine** najvećim dijelom odnose se na naknade od koncesija (131.766 KM). Prema Zakonu o koncesijama Tuzlanskog kantona<sup>13</sup> naknada za koncesije utvrđena je ugovorom o koncesiji i predstavlja prihod Kantona i općine na čijem se području nalazi predmet koncesije, a raspoređuju se u omjeru 80% u korist općina i 20% u korist Kantona. Ministarstvo gospodarstva i ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Tuzlanskog kantona zaključuju ugovore sa koncesionarima, a Ministarstvo financija Tuzlanskog kantona prati izvršenje koncesijskih ugovora u pogledu plaćanja naknada za koncesije. Koncesionari sa područja Općine su kamenolomi („Transporti Special Europe“ d.o.o. Kladanj, „Geoinženjering“ d.o.o. Kladanj i „Terakop“ d.o.o. Kladanj), rudnik „Rudar“ d.o.o. Tuzla i koncesionari za vodu („Bio-Pol“ d.o.o. Starić-Kladanj, JKP „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Tuzla, JP „Komunalac“ d.d. Kladanj i „Muška voda“ d.o.o. Kladanj).

**Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga** iskazane su u iznosu od 648.942 KM, najvećim dijelom odnose na: ostale proračunske naknade i pristojbe (262.031 KM), naknade i pristojbe po federalnim propisima (159.456 KM), administrativne takse (71.476 KM) i neplanirane uplate (93.012 KM).

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 69/14, 14/15 i 4/16

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 26/16

<sup>13</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/04, 7/05, 6/11, 1/13 i 11/14



U okviru ostalih proračunskih naknada i pristojbi (262.031 KM), najznačajniji dio odnosi se na: naknadu za korištenje državnih šuma (146.632 KM), komunalnu naknadu (43.131 KM) i naknadu na osnovu pogodnosti – renta (34.373 KM).

**Prihodi od komunalnih naknada** iskazani su u iznosu od 43.131 KM, a odnose se na komunalnu naknadu za korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrđene Odlukom o komunalnoj naknadi.<sup>14</sup>

Naknade i pristojbe po federalnim propisima u najvećoj mjeri odnose se na naknade za upotrebu cesta (84.187 KM) i naknadu za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (42.059 KM).

### 6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 987.382 KM, a njihovu strukturu čine primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti (555.357 KM), primljeni kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova (412.025 KM) i donacija (20.000 KM).

Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti odnose se na transfere primljene od Kantona (405.357 KM) i od FBiH (150.000 KM).

Primljeni tekući transferi od Kantona u najvećoj mjeri odnose se na sredstva primljena od Ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Tuzlanskog kantona za financiranje neplaćenih obveza po osnovu dospjelih anuiteta po kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture sektor Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad (182.364 KM), Vlade Tuzlanskog kantona za implementaciju projekta „Rekonstrukcija putne infrastrukture na području Općine Kladanj“ (142.857 KM) i Ministarstva za boračka/braniteljska pitanja Tuzlanskog kantona (60.223 KM) za realizaciju dopunskih prava i drugih izdvajanja branitelja i članova njihovih obitelji. Ova sredstva namjenski su utrošena u 2021. godini.

Primljeni tekući transferi od FBiH odnose se na jednokratnu finansijsku pomoć od Federalnog ministarstva financija (125.000 KM – sredstva su namjenski utrošena u 2021. godini) i sredstva za sanaciju i rekonstrukciju lokalnog puta u povratničkom naselju Kraljevići u MZ Starić (25.000 KM – sredstva će biti iskorištena u 2022. godini i nalaze se na transakcijskom računu). **Neutrošena namjenska sredstva (25.000 KM) nisu prije godišnjeg obračuna preknjižena na razgraničenja. Zbog navedenog su prihodi i finansijski rezultat u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna više iskazani za ovaj iznos, kao i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u Bilanci stanja, dok su kratkoročna razgraničenja manje iskazana. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

Sredstva u iznosu od 20.000 KM doznačena su od strane Općine Centar Sarajevo za financiranje sanacije oštećenja na pristupnom putu prema Titovoj pećini u mjestu Plahovići MZ Kladanj i utrošena su u 2021. godini.

Primljeni kapitalni transferi odnose se na transfere primljene od FBiH (220.000 KM) i od Kantona (192.025 KM).

Primljeni kapitalni transferi od FBiH odnose se na sredstva doznačena od strane Federalnog ministarstva financija po Odluci Vlade FBiH za realizaciju projekta Izgradnje objekta Sportske dvorane u Kladnju - završni radovi. Sredstva su uplaćena na namjenski podračun. **Iako nisu utrošena, i ova namjenska sredstva u iznosu od 220.000 KM prije godišnjeg obračuna nisu preknjižena na kratkoročna razgraničenja.**

Primljeni kapitalni transferi od Kantona odnose se na sredstva doznačena od strane Ministarstva prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona za sufinansiranje projekta Sanacija fasade i krova poslovno stambenog objekta u ulici Kladanjske brigade (42.200 KM), Kantonalne uprave civilne zaštite za nabavu terenskog motornog vozila i opreme za općinski stožer civilne zaštite (49.825 KM) i Ministarstva za kulturu, sport i mlade Tuzlanskog kantona za sufinansiranje projekta rekonstrukcije i opremanje sportskih objekata (100.000 KM).

<sup>14</sup> „Sl. glasnik Općine Kladanj“, br. 11/13 i 2/15





Od navedenih transfera Općina je u 2021. godini utrošila samo sredstva primljena od Kantonalne uprave za civilnu zaštitu (49.825 KM), a preostala su priznata kao prihod razdoblja, iako nisu utrošena (142.200 KM).

Primljeni transferi za posebne namjene u iznosu od 387.200 KM priznati su kao prihod razdoblja, iako nisu utrošeni. Navedeno je imalo za posljedicu da su prihodi i financijski rezultat u Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u Bilanci stanja više iskazani za ovaj iznos, a kratkoročna razgraničenja manje iskazana. Navedeno nije sukladno članku 48. Zakona o proračunima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, koje Općina primjenjuje.

**Preporuka:**

- *neutrošene namjenske prihode u obračunskom razdoblju iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda i prenositi ih u proračun naredne godine, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH.*

### 6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2021. godinu, rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 4.377.270 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (1.242.776 KM), doprinosi poslodavca i ostali doprinosi (118.076 KM), izdaci za materijal i usluge (873.348 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.178.474 KM), kapitalni transferi (55.281 KM), izdaci za kamate (15.820 KM), izdaci za nabavu stalnih sredstava (720.749 KM) i Izdaci za otplate dugova (172.746 KM).

#### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 1.242.776 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade plaća odnosi 1.081.745 KM, a na naknade troškova zaposlenih 161.031 KM.

Platni razredi i koeficijenti za zaposlenike utvrđeni su Odlukom o plaćama općinskih organa Općine Kladanj<sup>15</sup> te Pravilnikom o plaćama i naknadama u Jedinstvenom općinskom tijelu Općine i njegovim izmjenama<sup>16</sup> (u daljnjem tekstu: Pravilnik o plaćama i naknadama). Platni razredi i koeficijenti su sukladni odredbama Zakona o plaćama i naknadama u tijelima vlasti FBiH.

Osnovna plaća zaposlenika utvrđuje se množenjem osnovice za obračun plaće sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda. Iznos osnovne plaće uvećava se za 0,5% za svaku započetu godinu mirovinskog staža zaposlenika, a najviše do 20%. Zakonom o plaćama i naknadama u tijelima vlasti FBiH je utvrđeno da se osnovica za obračun plaća utvrđuje odlukom Vijeća o izvršavanju proračuna za svaku narednu godinu. Utvrđivanje osnovice i bodova vrši se pregovorima sa reprezentativnim sindikatom, a prije usvajanja Odluke. Ukoliko se ne postigne dogovor, Vijeće će utvrditi osnovicu i bod, pri čemu visina osnovice ne može biti niža od prethodno dogovorene, odnosno važeće. Za 2021. godinu prezentiran je dokaz da su vođeni pregovori sa sindikatom, te je osnovica za obračun plaće određena člankom 16. Odluke o izvršenju proračuna za 2021. godine<sup>17</sup>, u visini od 315 KM i bod 1, koja je bila u primjeni i prethodne godine.

U pojedinim slučajevima, kasnilo se sa isplatom plaća više od 30 dana. Navedeno nije sukladno sa člankom 27. Zakona o plaćama i naknada u tijelima vlasti u FBiH i stavkom (1) članka 79. Zakona o radu u FBiH kojima je utvrđeno da se plaća isplaćuje nakon obavljenog rada, u razdobljima isplate koji ne mogu biti duži od 30 dana.

Najviša plaća u Općini isplaćena je u neto iznosu od 3.317 KM (sa minulim radom), najniža u neto iznosu od 700 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.283 KM.

<sup>15</sup> Broj 01-14-4814/14 od 29. 12. 2014.v godine i broj 01-11-2796/21 od 30. 11. 2021. godine

<sup>16</sup> Broj 02-14-911/2015 od 30. 3. 2015. godine i broj 02-14-3556//15 od 24. 12. 2015. i 02-14-667/17 od 6. 4. 2017. godine

<sup>17</sup> „Sl. glasnik Općine Kladanj“, br. 5/21



Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika izvršeno je sukladno Zakonu o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu<sup>18</sup> i Uredbom o pravilima, načinu i kriterijima ocjenjivanja državnih službenika i namještenika u tijelima državne službe u Tuzlanskom kantonu<sup>19</sup>. Uvidom u dokumentaciju, samo jedan zaposlenik je ocijenjen sa „naročito izuzetan“, dok su svi ostali zaposlenici s ocjenom „izuzetan“.

**Naknade troškova zaposlenih** obuhvaćaju naknade za topli obrok tijekom rada (102.520 KM), regres za godišnji odmor (23.625 KM), naknade za prijevoz na posao i s posla (21.080 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (10.206 KM) i naknade troškova smještaja (3.600 KM).

Zaposlenici imaju pravo na *naknadu za topli obrok tijekom rada* u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH po posljednjem statističkom podatku.

*Naknade za prijevoz sa posla i na posao* uređene su Pravilnikom o plaćama i naknadama. Zaposlenici ostvaruju ovo pravo ukoliko je mjesto rada udaljeno od mjesta stanovanja najmanje četiri kilometra, te im pripada mjesečna naknada ili novčana naknada za troškove prijevoza u visini karte gradskog prijevoza.

*Naknada troškova smještaja* je uređena Odlukom o naknadama zaposlenika Općine, te Pravilnikom o plaćama i naknadama, te na temelju Odluke o visini smještaja uposlenika Jedinственog općinskog tijela – Općine i potrebne dokumentacije. Načelnik donosi Rješenje o isplati naknade za troškove smještaja.

*Regres za godišnji odmor* isplaćen je u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u visini od 475,50 KM, utvrđena Odlukom načelnika. Naknada za regres nije isplaćena jednokratno, nego u tri dijela, temeljem tri odluke koje donosi načelnik.

Uvidom u uzorak obračunatih i isplaćenih naknada nismo konstatirali propuste.

#### 6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 873.348 KM. Strukturu izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (226.187 KM), izdaci za tekuće održavanje (217.724 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (194.846 KM), izdaci za energiju (185.253 KM), nabava materijala i sitnog inventara (18.709 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (14.658 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa (12.259 KM), izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (2.473 KM) i putni troškovi (215 KM).

**Ugovorne i druge posebne usluge** iskazane su u iznosu od 226.187 KM, a u najvećoj mjeri odnose se na naknade za rad u Vijeću (103.605 KM), ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada (16.669 KM), proračunska pričuva (15.580 KM), te naknade za rad u Povjerenstvu (8.707 KM).

Naknade za rad u Vijeću utvrđene su Odlukom o naknadama za rad u Vijeću od 30. 11. 2016. godine. Ovom Odlukom je utvrđena mjesečna naknada (paušal) u neto iznosima: predsjedavajućem Vijeća pripada naknada u visini od 550 KM, zamjeniku predsjedavajućeg 460 KM, te vijećnicima 380 KM. Naknade za rad i prisustvo na sjednicama Vijeća, Kolegija i stalnih radnih tijela Vijeća, utvrđene su u iznosu od 50 KM vijećnicima, članovima Kolegija Vijeća i predsjednicima stalnih radnih tijela, dok zamjenicima predsjednika stalnih radnih tijela pripada naknada od 40 KM i članovima stalnih radnih tijela u visini od 35 KM. Odlukom je određeno da neopravdan izostanak sa sjednice Vijeća ili ne prisustvovanje na najmanje većini točaka dnevnog reda sjednice uzrokuje smanjenje naknade za 50%.

Isplate naknada za rad u povjerenstvima Vijeća i Kolegiju Vijeća uvjetovan je nazočnosti na sjednicama ovih tijela, osobama koje nisu sudjelovale u radu naknada se ne isplaćuje.

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog samostalnog rada se najvećim dijelom odnose na naknade članovima povjerenstava, koji nisu zaposlenici općinskog tijela uprave. Članovi povjerenstava se biraju sa Liste eksperata i Rješenjima o imenovanju povjerenstava.

---

<sup>18</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 10/17, 10/18, 14/18 i 8/21

<sup>19</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 1/18 i 2/19



Naknada za rad u povjerenstvima utvrđuju su Odlukama načelnika a imenovanja povjerenstava koja su u nadležnosti općinskog tijela uprave, odnosno Rješenjima Vijeća, za povjerenstva koja su vezane za Vijeće. Na ovom kontu se vode samo članovi povjerenstva koji su uposlenici općinskog tijela uprave. Sukladno tome, **utvrdili smo da obračun naknada zaposlenicima na temelju angažmana u povjerenstvima u neto iznosu od 8.707 KM nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak<sup>20</sup> i Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dohodak,<sup>21</sup> s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.** Napominjemo, navedenim Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak je propisano da naknade uposlenicima na temelju angažmana po bilo kojem temelju, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u tijeku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Sukladno tome, obveza poslodavca je obračunati i uplatiti porez i pune doprinose, sukladno odredbama navedenih zakona i pravilnika, Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama Zakona o doprinosima<sup>22</sup> i odredbama Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa<sup>23</sup>.

**Preporuka:**

- ***poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u povjerenstvima obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, sukladno Zakonu o porezu na dohodak i Zakonu o doprinosima.***

**Izdaci za tekuće održavanje** iskazani su u iznosu od 217.724 KM, a najznačajniji se odnose na usluge zimskog održavanja cesta i mostova (134.426 KM), ljetnog održavanja cesta i mostova (67.897 KM), te ostale usluge opravke i održavanje (7.100 KM).

Zakonom o cestama u FBiH<sup>24</sup> propisano je da načelnik, uz suglasnost Vijeća, donosi godišnji plan i program održavanja i zaštite javnih cesta do kraja tekuće godine za narednu godinu. Iako ovaj plan nije donesen, u okviru Programa komunalnih djelatnosti<sup>25</sup> koji je usvojilo Vijeće definirano je održavanje ulica u užem centru Općine kao i zimsko održavanje.

Za pružanje usluga zimskog i ljetnog održavanja sa dobavljačima „HIZO GRADNJA“ d.o.o. Kladanj i „Bald“ d.o.o. Kladanj zaključeni su ugovori nakon provedenih postupaka javnih nabava. Uvidom u uzorak faktura, utvrdili smo da su se ove usluge realizirale sukladno zaključenim ugovorima. O stanju mreža lokalnih i nekategoriziranih puteva- cesta na području Općine nadležna služba priprema informaciju koju razmatra Vijeće. U 2021. godini Vijeće je na svojoj sjednici 15. 10. 2021. godine Zaključkom usvojilo navedenu informaciju.

**Preporuka:**

- ***donositi godišnji plan i program održavanja i zaštite javnih cesta.***

Na poziciji **izdataka za komunikaciju i komunalne usluge**, najznačajniji dio se odnosi na izdatke za usluge održavanja čistoće (161.309 KM), telefonske usluge (13.627 KM), poštanske usluge (11.659 KM) te izdatke za internet (4.886 KM).

Temeljem Odluke o komunalnim djelatnostima<sup>26</sup> i Programom financiranja komunalnih djelatnosti u 2021.godini koju je donijelo Vijeće, zaključen je ugovor sa JP „Komunalac“ d.d. Kladanj na iznos od 183.665 KM. Ugovorom se definira održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih zelenih površina i vodenih tokova, dekoriranje i uređivanje javnih površina, te ostali radovi. Revizijom smo utvrdili da su usluge izvršene sukladno odredbama Ugovora.

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

<sup>21</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21 i 20/22

<sup>22</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/18, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19 i 4/21

<sup>23</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17, 39/18, 12/21 i 6/22

<sup>24</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 12/10, 16/10 i 66/13

<sup>25</sup> „Sl. glasnik Općine Kladanj“, br. 3/21

<sup>26</sup> „Sl. glasnik Općine Kladanj“, broj 1/08

**Izdaci za energiju** odnose se na utrošak električne energije (165.321 KM) i na utrošak drva, peleta, uglja i drugo (19.932 KM). Uvidom u dokumentaciju, nismo utvrdili nepravilnosti.

**Usluge prijevoza i goriva** iskazane su u iznosu od 14.685 KM, od čega se na benzin odnosi 11.589 KM. Način korištenja službenih vozila reguliran je Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja službenih putničkih automobila u Jedinственном općinskom tijelu uprave Općine. Nabava goriva, tijekom 2021. godine, vršena je od dobavljača „AMOX-TREYD“ d.o.o. Kalesija, po ugovoru o isporuci goriva za 2021. godinu, u vrijednosti od 18.345 KM sa PDV-om.

### 6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 1.178.475 KM, a čine ih transferi drugim razinama vlasti (28.753 KM), transferi pojedincima (151.682 KM), transferi neprofitnim organizacijama (690.076 KM), subvencije javnim poduzećima (237.159 KM), subvencije privatnim poduzećima (50.576 KM) i drugi tekući rashodi (20.229 KM).

**Tekući transferi drugim razinama vlasti** iskazani su u iznosu od 28.753 KM i odnose se na transfer za kulturu (4.000 KM), za Memorijalni centar Srebrenica - Potočari (3.000 KM), transfer za sport (3.850 KM), transfer za izbore (7.784 KM) i ostale transfere – za uvezivanje radnog staža (10.119 KM). Sredstva se po zahtjevu odobravaju Odlukom načelnika o izdvajanju sredstava iz Proračuna Općine za 2021. godinu. Ovom odlukom korisnici sredstava obvezani su dostaviti izvješće o utrošku sredstava u roku od sedam dana od dana utroška sredstava.

**Transfer pojedincima** u najvećoj mjeri odnosi se na transfere vojnim invalidima i braniteljima (62.573 KM), transfer za prirodne i druge nesreće (32.300 KM), za stipendije (30.000 KM), za porodilje (14.050 KM), za obitelji poginulih boraca/branitelja (4.350 KM) i za opremanje stožera vatrogasaca (5.079 KM).

Transfer ratnim vojnim invalidima, braniteljima i njihovim obiteljima (62.573 KM) najvećim dijelom odnosi se na ostvarivanje dopunskih prava pojedinaca sukladno Zakonu o dopunskim pravima branitelja i članova njihovih obitelji (troškovi prijevoza, liječenja, pomoći u slučaju smrti, jednokratne novčane pomoći dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja, stambenog zbrinjavanja, nabavu udžbenika). Sredstva za ove namjene su primljena od Ministarstva za boračka pitanja Tuzlanskog kantona u iznosu od 60.223 KM. Rješenja o odobravanju sredstava ovoj kategoriji stanovništva donosi Ministarstvo za boračka pitanja Tuzlanskog kantona, a uplata se vrši na račun Općine, koja i vrši isplate pojedincima.

Na temelju odluka načelnika odobrene su isplate pojedincima (4.350 KM) u svrhu jednokratne pomoći pripadnicima braniteljske populacije s područja Općine radi premašivanja teškog financijskog stanja i liječenja i ovo predstavlja prošireni oblik socijalne pomoći.

U okviru transfera pojedincima iskazana su sredstva nezaposlenim majkama porodiljama na ime jednokratne novčane pomoći (14.050 KM). Sredstva su se odobravala odlukama načelnika na temelju zahtjeva sukladno Odluci o uvjetima i načinu za ostvarivanje prava na jednokratnu novčanu naknadu. Sredstva su odobrena u visini od 250 KM (za prvo dijete) do 400 KM (za treće dijete).

Transfer za prirodne i druge nesreće iskazan je u iznosu od 32.300 KM. Odlukom načelnika o izdvajanju sredstava iz Proračuna Općine od 8. 9. 2021. godine, odobrena su sredstva u iznosu od 30.000 KM JP „Komunalac“ d.o.o. Kladanj za nabavu materijala za hitne popravke, otklanjanje kvarova i gubitaka na vodovodnom sustavu. Zaključkom Vijeća utvrđena je obveza dostavljanja pisanog izvješća i dokumentiranog pravljanja utroška sredstava u roku od 30 dana od utroška doznačenih sredstava. Sa JP „Komunalac“ d.o.o. Kladanj nije zaključen ugovor kojim se reguliraju međusobna prava i obveze. Dostavljeno je izvješće o utrošku sredstava.

**Transfer neprofitnim organizacijama** iskazan je u iznosu od 670.076 KM. Najveći dio ovog transfera (529.890 KM) odnosi se na sredstva odobrena korisnicima koji su utvrđeni Proračunom. Odlukom o izvršavanju proračuna utvrđeno je da će se ova sredstva odobravati na temelju zahtjeva, sukladno dinamici punjenja proračuna i uz pravljanje prethodno dobivenih sredstava.



Na navedeni način sredstva su odobrena: JU Centar za socijalni rad (179.562 KM) i JU Informacijski kulturni centar (81.260 KM), Dobrovoljno vatrogasno društvo Kladanj (69.600 KM), Općinsko pravobraniteljstvo (62.488 KM), JU Dječje obdanište „Edina Čamdžić“ Kladanj (60.000 KM), JU Javna biblioteka (44.500 KM) i JP „Karaula“ d.o.o. Kladanj (55.800 KM).

Za 2021. godinu, korisnici koji su osnovani Odlukom Vijeća dostavili su godišnja izvješća o radu i plan rada za 2022. godinu i prezentirani su Vijeću na usvajanje.

Na poziciji transfera neprofitnim organizacijama iskazan je iznos od 94.547 KM, koji se odnosi na financiranje raznih udruga građana. Krajnji korisnici i visina sredstava utvrđeni su Proračunom (organizacija ratnih vojnih invalida, udruga dobitnika ratnih priznanja-Zlatni ljiljani, organizacija demobiliziranih boraca Općine, Crveni križ Općine Kladanj, Merhamet, udruga umirovljenika Općine, udruga vatrogasaca, Sportski savez Općine, Savez općina i gradova FBiH i drugi). Odobravanje sredstava vršeno je na temelju odluka načelnika, prema pojedinačno dostavljenim zahtjevima, u okviru sredstava odobrenih Proračunom. Odlukama je utvrđena obveza korisnika da u roku od 7 dana nakon provedenih aktivnosti dostavi izvješće.

Korisnici sredstava dostavljali su izvješća o utrošku sredstava sa pratećom dokumentacijom Službi za financije, poduzetništvo i lokalni ekonomski razvoj.

**Subvencije javnim poduzećima** iskazane su u iznosu od 237.159 KM i u najvećoj mjeri odnose se na transfer JP „Karaula“ d.o.o. Kladanj za turizam, proizvodnju i usluge (58.173 KM), za JP Centar za upravljanje otpadom Separacija 1 „Eko – Sep“ d.o.o. Živinice (113.134 KM) i subvencije poljoprivrednoj proizvodnji (65.852 KM).

Doznačavanje proračunskih sredstava JP „Karaula“ d.o.o. Kladanj čiji je osnivač Vijeće, vršeno je za financiranje plaća, naknada i materijalnih troškova, na temelju podnesenih zahtjeva.

Subvencije za izdvajanje novčanih sredstava JP „Eko – Sep“ d.o.o. Živinice odobravaju se radi izmirenja obveza po osnovu PDV-a po projektu izgradnje regionalne sanitarne deponije Separacija 1. Proračunska sredstva namjenski se izdvajaju sukladno zaključenom ugovoru iz 2020. godine. Korisnik sredstava dostavlja zahtjev za prijenos sredstava za financiranje PDV-a. Odlukom načelnika o izdvajanju sredstava iz proračuna Općine odobravaju se sredstva i obvezuju „Eko – Sep“ d.o.o. Živinice da dostavi izvješće o namjenskom utrošku sredstava u roku od sedam dana od dana utroška sredstava. Ovo izvješće nam je prezentirano tokom revizije.

Transfer za potpore u poljoprivredi realiziran je u iznosu od 65.852 KM. Raspodjela sredstava za potpore u poljoprivredi vršena na temelju Programa potpora u poljoprivrednoj proizvodnji u 2021. godini, kojim je određena visina novčane podrške, kriteriji za ostvarivanje prava na novčanu podršku i plan raspodjele sredstava. Programom su utvrđeni opći i posebni kriteriji koje moraju ispuniti potencijalni korisnici ovih sredstava. Između ostalog, zahtijevani su ovjerena preslika fiskalnog računa o nabavi sjemena i ovjerena izjava korisnika o zasijanoj površini ovim kulturama i da nije koristio potporu sa drugih razina vlasti.

Odlukama načelnika od 2. 11. 2021. godine sredstva su izdvojena na ime podrške za sjetvu krumpira, kukuruza, graha i drugih ratarskih kultura u 2021. godini, na ime 137 poljoprivrednih proizvođača i na ime novčane podrške za uzgoj pčelinjih zajednica – košnica pčela za 62 poljoprivredna proizvođača. Formirano povjerenstvo rješenjem od načelnika po zahtjevima klijenata vrši obilazak mjesta proizvodnje i sačinjava zapisnik o ustanovljenoj proizvodnji.

Revizijom uzorka odobrenih sredstava nismo konstatirali nedostatke.

**Subvencije privatnim poduzećima** (50.575 KM) odobrene su na temelju Odluke Vijeća o subvencioniranju prijevoza učenika srednje škole. Subvencioniranje se vrši za sve putne pravce na području općine, na kojima se vrši prijevoz učenika po registriranim redovima vožnje ili ugovorenim prijevozom po ugovorima za prijevoz učenika osnovnih škola. Obračun se vrši sukladno važećim udaljenostima. Naknada za svaki prijeđeni kilometar je 1,10 KM s PDV-om. Sredstva za subvencioniranje prijevoza realiziraju se na temelju ispostavljenih mjesečnih faktura registriranih prijevoznika na području Općine.





**Drugi tekući rashodi** (20.229 KM) odnose se na povrat više uplaćenih javnih prihoda po osnovu poreza na dohodak, po presudama i rješenjima o izvršenju.

#### 6.1.2.4 Kapitalni transferi

**Kapitalni transferi** realizirani su u iznosu od 55.280 KM, a odnose se na transfere nižim razinama vlasti (17.926 KM), javnim poduzećima (6.429 KM) i transfer u inozemstvo (30.925 KM).

Odlukom o izvršavanju proračuna Općine za 2021. godinu nije utvrđen način izvršavanja kapitalnih transfera.

Kapitalni transfer drugim razinama vlasti (17.926 KM) odnosi se na odobrena sredstva za sanaciju i asfaltiranje dionice puta „Matijevići-Brgule“ u općini Kladanj. Sredstva su odobrena na temelju zaključenog ugovora između Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, GP „Nahonal –Gas“ d.o.o. Breza i „Holex d.o.o. Živinice i Općine, kojim je uređeno da će Općina u financiranju projekta učestvovati u navedenom iznosu. Sredstva su izvođaču radova doznačena nakon što je zajedničko povjerenstvo izvršilo tehnički pregled i prijem izvedenih radova.

Kapitalni transferi javnim poduzećima odnose se na sredstva odobrena JP „Karaula“ d.o.o. Kladanj za nabavu putne signalizacije za naseljena mjesta. Odlukom načelnika o izdvajanja sredstava iz proračuna Općine za 2021. godine odobrena su novčana sredstva JP „Karaula“ d.o.o. Kladanj za realizaciju projekta nabave putne signalizacije za naseljena mjesta. Obveza dostavljanja izvješća o namjenskom utrošku sredstava utvrđena je u roku od 7 dana od dana utroška sredstava. Dostavljeno nam je Izvješće o utrošku sredstava.

Na poziciji kapitalnih transfera u inozemstvo iskazan je transfer za izgradnju atletske staze stadiona Konjuh. Općina je sa Catholic Relief Services zaključila ugovor u srpnju 2021. godine kojim se obvezala na sufinanciranje izvođenja radova na izgradnji atletske staze. Ugovorom i njegovim aneksom utvrđeno je da će Općina sufinancirati iznos od 30.925 KM, dok će preostali dio biti sufinanciran iz sredstava CRS u iznosu od 59.537 KM. Općina je izvođaču radova Holex d.o.o. Živinice isplatila sredstva nakon izvedenih radova na temelju okončane situacije kao što je definirano ugovorom.

#### 6.1.2.5 Izdaci za kamate

**Izdaci za kamate** iskazani su u iznosu od 15.820 KM i odnose se na kamatu za pozajmljivanja po ugovoru o zajmu od Razvojne banke d.d. Sarajevo za projekt vodosnabdijevanja (točka 6.2.4 Izvješća).

#### 6.1.2.6 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

**Izdaci za nabavu stalnih sredstava** realizirani su u iznosu od 720.749 KM, što u odnosu na planiranih 1.408.545 KM predstavlja ostvarenje od 51%. Navedeni iznos odnosi se na rekonstrukciju i investicijsko održavanje (651.118 KM), nabavu opreme (64.483 KM) i nabava stalnih sredstava u obliku prava (5.148 KM).

Rekonstrukcija i investicijsko održavanje (651.118 KM) najvećim dijelom odnose se na rekonstrukciju i asfaltiranje puteva (437.361 KM), izgradnja sportske dvorane (179.627 KM), sanacija zgrade Općine (19.078 KM), sanacija, održavanje i izgradnja ulične rasvjete (12.712 KM), izgradnja vodovoda i drugo (2.340 KM). Uvidom u uzorak faktura, utvrdili smo da su cijene, vrste i količine radova sukladni zaključenim ugovorima. Vrijednost stalnih sredstava za izvršene radove povećana je za navedene iznose.

Nabava opreme odnosi se na nabavu motornog vozila (42.500 KM), nabava kompjuterske opreme (14.967 KM) i nabava namještaja (7.016 KM).

Nabava stalnih sredstava u obliku prava odnosi se na nadzor nad izvođenjem investicijskih projekta i rekonstrukcije (5.148 KM).

### 6.1.2.7 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova realizirani su u iznosu od 172.746 KM. Na poziciji izdataka za otplatu dugova evidentirane su otplate anuiteta po kreditu Razvojne banke FBiH za financiranje izgradnje vodovoda „Gluha Bukovica“ (točka 6.2.4 Izvješća).

### 6.1.3 Financijski rezultat

U financijskim izvješćima za 2021. godinu iskazan je financijski rezultat kako slijedi:

(u KM)

R. br.	Opis	Izmjene i dopune proračuna za 2021. godinu	Izvršenje proračuna u 2021. godini	Izvršenje proračuna u 2020. godini	Indeks (4/3*100)
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>5.708.086</b>	<b>4.635.526</b>	<b>4.352.587</b>	<b>81</b>
I 1.	Prihodi od poreza	2.545.905	2.845.118	2.503.436	111
I 2.	Neporezni prihodi	1.4219.348	803.026	980.873	56
I 3.	Primljeni transferi i donacije	1.742.833	987.392	868.278	57
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>4.115.559</b>	<b>3.483.775</b>	<b>3.315.257</b>	<b>85</b>
II 1.	Tekući rashodi	2.541.771	2.233.600	2.096.845	88
II 2.	Tekući transferi	1.489.901	1.178.475	1.093.277	79
II 3.	Kapitalni transferi	67.925	55.280	125.061	81
II 4.	Tekuća pričuva	0	-	-	-
<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I-II</b>	<b>1.592.527</b>	<b>1.151.751</b>	<b>1.037.330</b>	<b>72</b>
<b>IV</b>	<b>NETO NABAVA ST. SR. IV 2.-IV 1.</b>	<b>1.408.545</b>	<b>720.749</b>	<b>1.017.935</b>	
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	
IV 2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	1.408.545	720.749	1.017.935	51
<b>V</b>	<b>UKUPAN SUFICIT/DEFICIT III-IV</b>	<b>183.912</b>	<b>431.002</b>	<b>19.395</b>	<b>234</b>
<b>VI</b>	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FIN. MOVINE VI 1.-VI 2.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
I 1.	Primljene otplate danih zajmova	0	0	0	
I 2.	Pozajmljivanje pojedincima	0	0	0	
<b>VII</b>	<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1.-VII 2.</b>	<b>173.982</b>	<b>172.746</b>	<b>11.353</b>	<b>99</b>
VII 1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	173.982	172.746	11.353	99
	<b>UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (V+VI+VII)</b>	<b>10.000</b>	<b>258.256</b>	<b>8.042</b>	

Podaci iz Bilance stanja:

<b>Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima</b>	<b>16.260</b>	<b>280.218</b>	<b>106</b>
--	---------------	----------------	------------

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit od 1.151.751 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 4.635.526 KM, a rashodi u iznosu od 3.483.775 KM, ukupan suficit u iznosu 431.002 KM i pozitivan financijski rezultat od 258.256 KM.

U Bilanci stanja na 31. 12. 2021. godine iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima od 16.260 KM i u odnosu na isto razdoblje 2020. godine manji je za 263.956 KM. Nastala razlika povećanja iskazanog akumuliranog rashoda nad prihodom u iznosu od 5.702 KM rezultat je korekcija pogrešnog knjiženja.

Primljeni transferi za posebne namjene u iznosu od najmanje 387.200 KM priznati su kao prihodi razdoblja, iako nisu utrošeni. Navedeno je imalo za posljedicu da su prihodi i financijski rezultat u Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u Bilanci stanja više iskazani za ovaj iznos, a kratkoročna razgraničenja manje iskazana. Navedeno nije sukladno članku 48. Zakona o proračunima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, koje Općina primjenjuje (točka 6.1.1.3 Izvješća).



## 6.2 BILANCA STANJA

### 6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

**Gotovina je** na 31. 12. 2021. godine iskazana u iznosu od 617.205 KM, a čine je sredstva na bankovnim računima (617.069 KM) i sredstva u blagajni (136 KM).

Sredstva na bankovnim računima čine sredstva na glavnom transakcijskom računu (265.282 KM) i tri namjenska podračuna (337.180 KM) kod NLB banke d.d. Sarajevo, te novčana sredstva na transakcijskom računu kod UniCredit banke d.d. Mostar (14.607 KM). Novčana sredstva na podračunima čine izdvojena namjenska sredstva za infrastrukturne projekte – Sportska dvorana (220.994 KM), za zaštitu i spašavanje od prirodnih i drugih nesreća (88.530 KM) i zakupnine za korisnike socijalnog stanovanja (27.656 KM).

Zakonom o riznici u FBiH definirano je da se svi javni prihodi moraju uplatiti na depozitne račune službi za financije, a da se stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana prebacuje na transakcijske račune. Općina još uvijek nije osigurala da se javni prihodi uplaćuju na depozitni račun, nego se sve uplate i isplate vrše putem transakcijskih računa, što nije sukladno Zakonu o riznici.

Uvidom u dnevnik blagajne utvrdili smo da su sredstva u blagajni iskazana u iznosu od 136 KM, dok je stvarno stanje blagajne utvrđeno popisom iznosilo 779 KM. Ova razlika posljedica je činjenice da dnevnik blagajne nije zaključen na kraju radnog dana i da poslovne promjene nisu knjižene u roku koji je utvrđen Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

**Općina nije uspostavila jedinstveni račun riznice, i nije osigurala da se svi javni prihodi uplaćuju na depozitni račun s kojeg se stanje sredstava na kraju dana prebacuje na transakcijske račune. Javni prihodi se i dalje uplaćuju na transakcijske račune. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o riznici.**

#### **Preporuka:**

- ***javne prihode prikupljati preko depozitnog računa, te na kraju dana vršiti prijenos sredstava sa depozitnog na transakcijske račune, kako je to Zakonom o riznici u FBiH predviđeno.***

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 682.793 KM, i u najvećoj mjeri odnose se na potraživanja za isporučene robe i usluge (203.422 KM) i sumnjiva i sporna potraživanja (462.322 KM).

Potraživanja za isporučene robe i usluge odnose se na potraživanja po osnovu komunalnih naknada i zakupa prostora i zemljišta. Najznačajniji dio odnosi se na iskazana potraživanja po osnovu komunalne naknade iz ranijih godina od JP „Komunalac“ d.d. Kladanj (81.339 KM), JP „Elektroprivreda“ d.d. Sarajevo – Elektrodistribucija Tuzla (38.520 KM) i „BH Telecom“ d.d. Sarajevo (25.320 KM). Nije prezentirana dokumentacija kojom se potvrđuje iz koje godine su ova potraživanja, niti dokazi da je s povjeriteljima izvršeno usuglašavanje stanja. Prezentirani su dokazi o poduzimanju aktivnosti na naplati potraživanja od JP Elektroprivreda. Međutim, zbog nemogućnosti naplate Vijeće je dalo suglasnost Općinskom pravobraniteljstvu da se privremeno obustavi izvršenje postupaka po osnovu komunalne naknade. **Ova potraživanja nisu preknjižena na sumnjiva i sporna. Napominjemo da je Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu definirano da se, po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci, vrši preknjiženje tog potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja, te poduzimaju sve zakonom propisane radnje za njegovu naplatu. Nije prezentiran ni dokaz da su poduzete aktivnosti na njihovoj naplati. Zbog navedenog, ova potraživanja ne možemo potvrditi.**

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 462.322 KM. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja po osnovu komunalne naknade iz ranijeg razdoblja od „Tuzlaputevi“ d.d. Tuzla u iznosu od 384.216 KM i od „Konjuh“ d.d. Kladanj 36.313 KM. Tokom obavljanja revizije prezentirani su dokazi da su ova potraživanja prijavljena u stečajnu masu.





Usuglašavanje stanja potraživanja na 31. 12. 2021. godine nije izvršeno putem izvoda otvorenih stavki, što nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

**Ne možemo potvrditi kratkoročna potraživanja u iznosu od najmanje 145.179 KM s obzirom na to da se radi o potraživanjima iz ranijih godina koja nisu usuglašena s kupcima, da nisu prezentirana rješenja na osnovu kojih su ona knjigovodstveno evidentirana, niti da su poduzete aktivnosti na njihovoj naplati. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

**Preporuka:**

- **izvršiti preknjiženje dospjelih potraživanja na sumnjiva i sporna, te pravovremeno poduzimati aktivnosti na njihovoj naplati, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

Na poziciji kratkoročnih plasmana iskazan je iznos od 103.206 KM. Popisno povjerenstvo konstatiralo je da se radi o plasmanima iz 2004. i ranijih godina, za koje nisu pravovremeno poduzete aktivnosti naplate i za koje je nastupio rok zastare. Iako se radi o plasmanima iz ranijih razdoblja, oni nisu iskazani na poziciji sumnjivih i spornih plasmana. **Zbog navedenog, ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost kratkoročnih plasmana.**

**Preporuka:**

- **izvršiti ocjenu naplativosti kratkoročnih plasmana i, sukladno utvrđenom, provesti odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja s ciljem njihovog fer i istinitog iskazivanja u financijskim izvješćima.**

## 6.2.2 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Općine na 31. 12. 2021. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 25.557.946 KM. Čine ih neotpisana vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 25.097.399 KM (nabavne vrijednosti 32.545.017 KM i ispravke vrijednosti od 7.447.618 KM), dugoročni plasmani u iznosu od 114.391 KM i vrijednosni papiri u iznosu od 346.156 KM.

Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: zemljište i šume (15.975.968 KM), građevine (14.578.417 KM), oprema (1.206.707 KM), stalna sredstva u obliku prava (783.725 KM) i sredstva u pripremi (200 KM).

Nabavna vrijednost stalnih sredstava u Glavnoj knjizi iskazana je u iznosu 32.545.017 KM, dok je u prezentiranoj knjizi kapitalne imovine (pomoćna knjiga stalnih sredstava), ona iskazana u iznosu od 32.615.633 KM. Ispravka vrijednosti u Glavnoj knjizi iskazana je u iznosu od 7.447.618 KM, a u knjizi kapitalne imovine 8.049.999 KM. Zbog navedenog, konstatiramo da nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti stalnih sredstava u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama nisu usuglašene. Pored navedenog, knjiga kapitalne imovine ne sadrži podatke o strukturi i pojedinačnim vrijednostima zemljišta i šuma.

Za zemljište (6.355.387 KM) i šume (9.620.581 KM) koji su knjigovodstveno evidentirani u Glavnoj knjizi nije prezentirana struktura po pojedinačnim sredstvima (parcelama), niti podaci o njihovim pojedinačnim vrijednostima. Zbog navedenog, na osnovu prezentiranih posjedovnih listova, nismo mogli ni potvrditi koja stalna sredstva su knjigovodstveno evidentirana a koja ne. U skorije vrijeme nije vršena procjena vrijednosti zemljišta i šuma.

U okviru građevina (14.578.417 KM) iskazana je nabavna vrijednost zgrada u iznosu od 3.933.164 KM (15 objekata), te ostalih objekata u iznosu od 10.645.253 KM. Najznačajniji dio iskazane nabavne vrijednosti zgrada odnosi se na Sportsku dvoranu Kladanj (2.445.650 KM), zgradu Doma kulture (708.440 KM) i zgradu Općine (361.692 KM).

Za zgradu Doma kulture i Općine prezentirani su posjedovni listovi, ali ne i druga dokumentacija kojom se dokazuje pravo vlasništva i raspolaganja. Procjena vrijednosti ovih objekata nije vršena, a revizijom nismo mogli potvrditi da su one realno iskazane. Naime, knjigovodstveno su evidentirani samo izdaci za sanaciju i rekonstrukciju ovih objekata u proteklim godinama. **Zbog navedenog ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost ovih objekata.**

Iako izgradnja Sportske dvorane Kladanj do 31. 12. 2021. godine nije okončana, ovaj objekt je knjigovodstveno evidentiran kao stalno sredstvo u upotrebi, a ne sredstvo u pripremi. Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH utvrđeno je da sredstava u pripremi evidentiraju kao investicije u toku, odnosno ulaganja u nabavu stalnih sredstava. Kad je sredstvo izgrađeno, odnosno nabavljeno i dovedeno do stupnja potpune završenosti, saldo na ovom kontu se zatvara sa odgovarajućim kontom iz klase 0 - Stalna sredstva u upotrebi, po vrstama stalnih sredstava i prenosi se na odgovarajući konto stalnih sredstava u upotrebi. Iako se radi o objektu u pripremi, na iskazanu vrijednost ulaganja vršen je obračun amortizacije u tekućoj i ranijim godinama, te je izvršena ispravka vrijednosti u ukupnom iznosu od 640.906 KM. **Navedeno je imalo za posljedicu da su stalna sredstva, kao i izvori stalnih sredstava u Bilanci stanja, manje iskazana za navedeni iznos, što nije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za proračunske korisnike i riznicu.**

Nabavna vrijednost ostalih objekata (10.645.253 KM) u najvećoj mjeri se odnosi na iskazanu vrijednost cesta i mostova (5.722.469 KM), te vodovoda Gluha Bukovica (1.475.729 KM).

Na poziciji vrijednosnih papira (346.156 KM) iskazana su potraživanja iz ranijih godina koja su evidentirana na temelju Rješenja o verifikaciji ratnog potraživanja. Revizijom nismo mogli potvrditi ova potraživanja, a nije ni vršena procjena njihove naplativosti.

**Knjiga kapitalne imovine (pomoćna knjiga stalnih sredstava) nije usklađena sa Glavnom knjigom i ne sadrži potpune podatke o strukturi sredstava i njihovim pojedinačnim vrijednostima.**

**Stalna sredstva u Bilanci stanja manje su iskazana za 640.906 KM, koliko iznosi ispravka vrijednosti za stalno sredstvo koje je u pripremi, a ne u upotrebi. Ne potvrđujemo da je realno iskazana nabavna vrijednost zgrade Općine i Doma kulture (1.070.131 KM) s obzirom na to da su kao stalna sredstva priznati samo naknadno nastali izdaci za rekonstrukciju i sanaciju ovih objekata, kao ni iskazane vrijednosne papire za koje nije vršena procjena naplativosti. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

**Preporuke:**

- **stalna sredstva koja nisu u upotrebi (investicije u toku) knjigovodstveno evidentirati na kontima glavne grupe 0116 – Sredstva u pripremi, te provesti korektivna knjiženja koja se odnose na raniji obračun amortizacije za sredstva koja nisu stavljena u upotrebu;**
- **osigurati potrebnu dokumentaciju za knjigovodstveno evidentiranje nekretnina u glavnu knjigu Općine, izvršiti procjenu njihove vrijednosti, te izvršiti usuglašavanje podataka u Glavnoj knjizi i knjizi kapitalne imovine;**
- **izvršiti procjenu naplativosti iskazanih vrijednosnih papira i shodno nalazima provesti korektivna knjiženja.**

### **6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja**

U finansijskim izvješćima kratkoročne obveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.459.708 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obveze (324.718 KM), obveze prema zaposlenicima (252.497 KM) i kratkoročna razgraničenja (882.493 KM).

U okviru kratkoročnih tekućih obveza najveće obveze odnose se na „HIH“ d.o.o. Živinice (201.799 KM), „Džena“ d.o.o. Gradačac (43.933 KM), „Elektrodistribucija“ Tuzla (16.751 KM) i JP „Komunalac“ d.o.o. Kladanj (10.316 KM), koje su usuglašene s dobavljačima. **Kratkoročne tekuće obveze podcijenjene su za najmanje 371.898 KM s obzirom na to da su obveze u ovom iznosu iskazane na poziciji kratkoročnih razgraničenja.**



Obveze prema zaposlenicima odnose se na bruto plaće za studeni i prosinac 2021. godine (202.824 KM) i naknade na plaću (49.673 KM – topli obrok, prijevoz, smještaj, regres, otpremnine, pomoć u slučaju smrti i nagrade za ocjenu rada).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 882.493 KM. Na ovoj poziciji iskazani su razgraničeni prihodi - knjigovodstveno evidentirana potraživanja (517.861 KM), razgraničeni ostali rashodi (371.898 KM), te ostala razgraničenja koja su iskazana u dugovnom saldu.

S obzirom na to da su u okviru kratkoročnih razgraničenja iskazane tekuće obveze u iznosu od najmanje 371.898 KM, ona su više iskazana za navedeni iznos.

U ranijem razdoblju nisu dosljedno primijenjene Računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike i riznicu, te su pojedina konta kratkoročnih razgraničenja iskazana u dugovnom saldu. Zbog navedenog, kratkoročna razgraničenja manje su iskazana za iznos od najmanje 264.082 KM. Ovaj iznos odnosi se na neutrošeni prihod po osnovu naknada za općekorisne funkcije šuma koji je prenesen na vremenska razgraničenja u 2021. godini.

Transferi za posebne namjene u iznosu od 387.200 KM priznati su kao prihod razdoblja i nisu prije godišnjeg obračuna preneseni na konto vremenskih razgraničenja. Navedeno je imalo za posljedicu da su prihodi i finansijski rezultat u Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna te neraspoređeni višak prihoda u Bilanci stanja više iskazani, a kratkoročna razgraničenja u Bilanci stanja manje iskazana za navedeni iznos. Za navedeno je dana preporuka u točki 6.1.1.3 Izvješća.

**Kratkoročne obveze u Bilanci stanja manje su iskazane za 371.898 KM s obzirom na to da su iskazane u okviru kratkoročnih razgraničenja. Kratkoročna razgraničenja manje su iskazana za 279.384 KM s obzirom na to da na ovoj poziciji nisu iskazani neutrošeni namjenski transferi (387.200 KM), da su na njoj iskazane tekuće obveze (371.898 KM), te da zbog nedosljedne primjene računovodstvenih politika u ranijem periodu ne daju podatak o neutrošenim namjenskim prihodima koji su preneseni na razgraničenja u 2021. godini (264.082 KM). Navedeno nije sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu. Zbog navedenog, Bilanca stanja ne daje točan prikaz kratkoročnih tekućih obveza i kratkoročnih razgraničenja.**

**Preporuka:**

- **provesti korekcije ranijih knjiženja na kontima vremenskih razgraničenja, a poslovne promjene na kontima kratkoročnih tekućih obveza i kratkoročnih razgraničenja knjigovodstveno evidentirati sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

### 6.2.4 Dugoročne obveze i razgraničenja

**Dugoročne obveze** iskazane su u iznosu od 1.005.231 KM. U najvećem dijelu (1.004.975 KM) odnose se na obvezu po kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture sektor „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“. Ugovor o kreditu je zaključen s Vladom FBiH koju zastupa Federalno ministarstvo financija 1998. godine, s rokom vraćanja 30 godina, 8 godina grejs perioda i obvezu povrata sredstava preko Investicijske banke FBiH (sada Razvojna banka FBiH). U ranijem razdoblju Općina nije izmirivala ove obveze po dospijeću, zbog čega konstatiramo da nisu poštivani prioriteti izvršenja proračuna utvrđeni Odlukom o izvršavanju proračuna Općine. Dospjele obveze izmirene su u 2021. godini iz namjenskih sredstava primljenih od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona. Stanje dugoročnih obveza po ovom kreditu usuglašeno je s Razvojnomo bankom FBiH.

U lipnju 2020. godine Općina je sa Federalnim ministarstvom financija, koje predstavlja FBiH, zaključila Podugovor o zajmu za „Projekat Živinice – Regionalna deponija za kruti otpad“. Općini su na raspolaganje stavljena sredstva zajma u iznosu od 977.915 KM (500.000 EUR), s rokom otplate 15 godina i grejs period od tri godine. Ugovorom se Općina obvezala vratiti Federaciji ukupan iznos sredstava zajma zajedno sa pripadajućom kamatom i svim ostalim troškovima, te sukladno utvrđenim rokovima, osigurati sredstva u svom proračunu za redovnu otplatu.



U listopadu 2020. godine Općina je zaključila ugovor s JP „Eko-sep“ d.o.o. Živinice. Ugovorom se JP „Eko-sep“ d.o.o. Živinice, između ostalog, obavezao da će Općini vratiti ukupan iznos sredstava zajedno sa pripadajućim kamatom i ostalim troškovima, da će sredstva koristiti za izgradnju regionalne sanitarne deponije i reciklažnog dvorišta, te da će najmanje tromjesečno dostavljati izvješća o povlačenju i trošenju sredstava, realizaciji projekta, izvršenju obveza i drugo.

**Dugoročne obveze po osnovu zajma za izgradnju regionalne deponije ugovorenog iznosa od 977.915 KM i s njim povezana potraživanja/plasman nisu iskazani u Glavnoj knjizi. Zbog navedenog Bilanca stanja ne daje točan pregled dugoročnih obveza i povezanih potraživanja, što nije sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

Općina ne dostavlja Federalnom ministarstvu financija kvartalna izvješća o stanju unutarnjeg i vanjskog duga i garancijama, što je obveza propisana Zakonom o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH i njegovim provedbenim aktima.

**Preporuka:**

- **obveze po osnovu dugoročnih kredita i povezana potraživanja knjigovodstveno evidentirati, sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, te Federalnom ministarstvu financija dostavljati kvartalna izvješća o stanju unutarnjeg i vanjskog duga i garancijama.**

### 6.2.5 Izvori sredstava

Izvori stalnih sredstava su u Bilanci stanja iskazani u iznosu od 24.496.481 KM i čine ga izvori stalnih sredstava (24.165.585 KM), ostali izvori sredstava-dionice (347.156 KM) i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (16.260 KM).

Izvore stalnih sredstava čine knjigovodstveno evidentirana stalna sredstva u iznosu od 25.140.506 KM (potražni saldo), primici od prodaje stalnih sredstava (30.310 KM) i primici od ostalih izvora - zaduživanja (1.004.975 KM, dugovni saldo).

**S obzirom na to da su stalna sredstva iskazana u iznosu od 25.097.400 KM, ona nisu usuglašena s izvorima stalnih sredstava za 43.106 KM. Izvori sredstava manje su iskazani za 640.906 KM (ispravka vrijednosti Sportske dvorane Kladanj) s obzirom na to da je izvršen obračun amortizacije, iako se radi o objektu koji je u pripremi (točka 6.2.2. Izvješća). Nismo potvrdili da su učešća u zajedničkim ulaganjima knjigovodstveno evidentirana na poziciji izvora sredstava (114.309 KM). Zbog navedenog konstatiramo da u ovom dijelu nisu dosljedno primijenjene Računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike i riznicu.**

**Preporuka:**

- **izvršiti uvid u ranija knjiženja na kontima izvora sredstava, provesti korektivna knjiženja sukladno konstatiranom i izvršiti usuglašavanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava.**

### 6.2.6 Popis sredstava i obveza

Odlukom načelnika o redovnom godišnjem popisu od 22. 12. 2021. godine je naloženo provođenje redovnog godišnjeg popisa, kojom je definiran rok izvršenja popisa 20. 1. 2022. godine. Ovom odlukom imenovana su Središnje povjerenstvo i pojedinačna povjerenstva za popis.

Također je definiran rok za dostavu Zbirnog izvješća o popisu sa svim potrebnim odlukama na bazi izvješća o radu ostalih povjerenstava do 25. 1. 2022. godine. Središnje popisno povjerenstvo sačinilo je Izvješće o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine i dostavilo ga načelniku 9. 3. 2022. godine, koje je Odlukom usvojeno. **Izvješće nije sačinjeno i dostavljeno u roku koji je utvrđen Odlukom i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

Sukladno Odluci o redovnom popisu, povjerenstva za popis trebala su izvršiti popis imovine i obveza te utvrditi uzroke neslaganja. Povjerenstva za popis sačinila su popisne liste za zemljišta, na temelju izvoda iz katastra, izvršila popis obveza i potraživanja i novčanih sredstava, te sačinila Zapisnik o radu povjerenstava. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrdili smo da većina stalnih sredstava nema inventurne brojeve i nisu iskazana u pojedinačnim vrijednostima. Također smo utvrdili da popisne liste i pomoćna evidencija po kojoj je vršen popis nisu usklađene sa podacima iz glavne knjige. Nije nam prezentirana dokumentacija kojom bi potvrdili da je izvršeno uspoređivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem popisanih stalnih sredstava. **Imajući u vidu da navedene vrijednosti stalnih sredstava utvrđenih popisom i pomoćnim evidencijama nisu usuglašene sa iskazanim stanjima u poslovnim knjigama, konstatiramo da popis nije pravovaljan, odnosno nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

**Popis sredstava, obveza i potraživanja na 31. 12. 2021. godine nije proveden u cijelosti, popis i izvješće o popisu nisu dostavljeni u roku. Također, nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim propisom, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

**Preporuka:**

- **godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obveza, usuglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

### **6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA**

U Izvještaju o novčanim tijekovima iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 4.635.526 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 4.337.270 KM, i pozitivan novčani tijek u iznosu od 258.256 KM. Stanje gotovine na početku godine iskazano je u iznosu od 156.994 KM, a na kraju godine 415.250 KM.

Revizijom smo utvrdili da su kao novčani primici iskazani priznati prihodi i primici, a ne naplaćeni. Naime, kao novčani primitak nisu iskazani prihodi u iznosu od najmanje 264.082 KM koji su preneseni na kratkoročna razgraničenja (naknade po osnovu općekorisnih funkcija šuma). S obzirom na to da prihodi i rashodi nisu prevedeni na primitke i izdatke novca, Izvješće o novčanom tijeku nije sačinjeno sukladno članku 24. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

**Preporuka:**

- **izvješće o novčanim tijekovima sastavljati sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.**

## **7. JAVNE NABAVE**

Načelnik je donio Plan javnih nabava Općine za 2021. godinu 29. 4. 2021. godine, a tijekom 2021. godine izvršeno je 17 njegovih izmjena i dopuna. Procijenjena vrijednost javnih nabava iznosila je 2.050.395 KM<sup>27</sup> (robe 157.367 KM, usluge 196.887 KM i radovi 1.696.355 KM). Planom i njegovim izmjenama i dopunama predviđeno je provođenje 62 postupka i to: 16 otvorenih postupaka, 31 izravna sporazuma, 14 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda i jedan postupak sukladno aneksu II dio B.

Prema prezentiranim podacima, Općina je u toku 2021. godine provela 45 postupka javnih nabava, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 1.138.708 KM, i to: 12 otvorenih postupaka u iznosu od 913.244 KM, 8 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda u iznosu od 179.744 KM i 25 izravnih sporazuma u iznosu 45.720 KM.

---

<sup>27</sup> Svi navedeni iznosi su bez PDV-a





Testiranjem smo obuhvatili šest otvorenih postupaka: - nabava i postavljanje PVC podne podloge (153.331 KM) - rekonstrukcija i asfaltiranje puteva na području Općine (502.238 KM) - nabava ljetnog održavanja lokalnih i nekategoriziranih puteva, podijeljenog u dva lota, nakon kojeg su zaključeni ugovori sa dobavljačima Hizo gradnja d.o.o. Kladanj (34.686 KM) i Bald d.o.o. Kladanj (28.080 KM) – zimsko održavanje puteva po mjesnim zajednicama (20.000 KM) – Bald d.o.o. Kladanj i rekonstrukcija mjesnog vodovoda „Stupari selo“ (75.003 KM) – Tehnometal d.o.o. Vlasenica.

Po konkurentskom zahtjevu za dostavu ponuda izvršili smo testiranje za pet postupka – nabava goriva i maziva (14.014 KM) - nabava peleta (14.450 KM) – nabava računara (12.792 KM), nabava motornog vozila (36.325 KM) i izgradnja i rekonstrukcija spomen obilježja (50.317 KM).

Od izravnih sporazuma revidirali smo nabavu usluga: tehničke zaštite ljudi i imovine kod kojeg je sa izabranim dobavljačem Securitas d.o.o. Sarajevo zaključen ugovor (5.940 KM), usluga tiskanja kod kojeg je sa izabranim dobavljačem Maxi plus d.o.o. Tuzla zaključen ugovor (4.900 KM), kolektivno osiguranja zaposlenika kod kojeg je sa izabranim dobavljačem Triglav osiguranje d.d. Sarajevo zaključen ugovor (2.317 KM) i nabava uredskog namještaja (5.997 KM).

Revizijom nisu konstatirane značajne nepravilnosti.

Ugovori o otvaranju računa radi obavljanja unutarnjeg platnog prometa zaključeni su na neodređeno vrijeme sa NLB d.d. Sarajevo 2004. godine i UniCredit d.d. Mostar. Postupak javne nabave nije proveden. Prema Zakonu o riznici u FBiH, odabir banke za otvaranje računa za investiranje, transakcijskih računa i dobivanje ostalih usluga poslovnih banaka potrebnih za poslovanje riznice i Jedinstvenog računa riznice vrši se sukladno propisima kojima se uređuju javne nabave. **Nije proveden postupak javne nabave, nabava financijskih i bankarskih usluga vrši se bez ugovora koji je zaključen nakon provedenog postupka, što nije sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i Zakona o riznici u FBiH.**

**Preporuka:**

- **provesti postupak javne nabave bankarskih usluga sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama i Zakona o riznici u FBiH.**

## 8. SUDSKI SPOROVI

Prema podacima Općinskog pravobraniteljstva, u tijeku su tri sudska postupka koja se vode protiv Općine, ukupne vrijednosti spora u iznosu od 91.167 KM. Najveći dio odnosi se na predmete iz radnog odnosa i imovinskopravne odnose. Općina kao tužitelj protiv trećih osoba vodi dva sudska postupka za naknadu štete i imovinskopravne odnose u iznosu od 115.840 KM, koja su u toku.

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠĆA

Općina je 6. 7. 2022. godine dostavila komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2021. godinu.

U komentaru su dana obrazloženja koja se odnose na: knjigovodstveno evidentiranje namjenskih prihoda, stalna sredstva, dugoročne obaveze, uspostavljanje različitog poslovanja i registra proračunskih korisnika, donošenje proračuna, godišnji popis, unutarnje akte, prevenciju korupcije, utrošak primljenih transfera za posebne namjene, utvrđivanje osnovice i boda za obračun plaća, podatak o najvišoj i najnižoj isplaćenoj plaći, program održavanja i zaštite cesta, izvještavanje o namjenskom utrošku od korisnika tekućih i kapitalnih transfera, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i izvještaj o novčanim tokovima.

U potpunosti smo prihvatili i inkorporirali u konačno Izvješće komentare koji se odnose na donesene unutarnje akte, utvrđivanje osnovice i boda za obračun plaća sa reprezentativnim sindikatom, podatak o najvišoj i najnižoj isplaćenoj plaći, izvještavanje korisnika o namjenskom utrošku tekućih i kapitalnih transfera, te kratkoročna potraživanja.

Djelomično smo prihvatili i u Izvješće inkorporirali informaciju da Program komunalnih djelatnosti koji je usvojilo Vijeće sadrži dio koji se odnosi na održavanje cesta.

U Komentaru su dana obrazloženja za nalaze koji se odnose na sačinjavanje Izvješća o novčanim tokovima i donošenje Proračuna, te je navedeno da su namjenski prihodi koji nisu preknjiženi na vremenska razgraničenja izdvojeni na poseban transakcijski račun i da nisu nenamjenski utrošeni. Navedene su i aktivnosti koje su poduzete ili se namjeravaju poduzeti u vezi s građevinama iskazanim u poslovnim knjigama i drugim danim preporukama.

**NAPOMENA:** Članici tima Saneli Kasumović, koja je sudjelovala u reviziji, prestao je radni odnos u Uredu za reviziju institucija u FBiH 16. 6. 2022. godine.

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

**Amela Mulahalilović**

**Tim za reviziju**

**Perislav Delić – vođa tima**

**Ognjen Mustapić – član tima**

## V PRILOG: GODIŠNJE FINACIJSKO IZVJEŠĆE



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2021. godinu					
Općina Kladanj					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>5.708.086</b>	<b>4.635.526</b>	<b>4.352.587</b>	<b>-1.072.560</b>	<b>81</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>2.545.905</b>	<b>2.845.118</b>	<b>2.503.436</b>	<b>299.213</b>	<b>112</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća</b>	<b>4.873</b>	<b>83</b>	<b>307</b>	<b>-4.790</b>	<b>2</b>
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	4.873	83	307	-4.790	2
Porezi na dobit poduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i osoba, pravnih osoba iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih osoba iz oblasti igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0	0	0
<b>2. Doprinosi za socijalnu skrb</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	<b>6.300</b>	<b>5.203</b>	<b>298</b>	<b>-1.097</b>	<b>83</b>
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>188.000</b>	<b>202.301</b>	<b>196.506</b>	<b>14.301</b>	<b>108</b>
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>700</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-700</b>	<b>0</b>
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>922.856</b>	<b>902.284</b>	<b>869.515</b>	<b>-20.572</b>	<b>99</b>
<b>7. Prihodi od neizravnih poreza</b>	<b>1.423.026</b>	<b>1.735.247</b>	<b>1.436.760</b>	<b>312.221</b>	<b>122</b>
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>-150</b>	<b>0</b>
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>1.419.348</b>	<b>803.026</b>	<b>980.873</b>	<b>-616.322</b>	<b>57</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika</b>	<b>168.598</b>	<b>153.984</b>	<b>261.666</b>	<b>-14.614</b>	<b>91</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	167.550	152.985	260.653	-14.614	91
Ostali prihodi od imovine	1.048	999	1.013	-49	95
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 tečajnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdanu garanciju	0	0	0	0	0
<b>10. Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>1.243.600</b>	<b>648.942</b>	<b>719.157</b>	<b>-596.658</b>	<b>52</b>
Administrativne pristojbe	93.600	71.478	70.196	-22.122	76
Sudske pristojbe	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i pristojbe	99.000	43.169	60.956	-55.831	44
Ostale proračunske naknade i pristojbe	589.500	262.031	403.264	-327.469	44
Naknade i pristojbe po federalnim zakonima i drugim propisima	212.200	159.456	162.794	-52.744	75
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	45.050	19.796	13.324	-25.254	44
Neplanirane uplate – prihodi	206.250	93.796	13.324	-25.254	44
Novčane kazne	4.650	100	50	-4.550	2
Drugi tekući prihodi	500	0	0	-500	0
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>1.742.833</b>	<b>987.382</b>	<b>868.278</b>	<b>-755.451</b>	<b>57</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti</b>	<b>1.052.833</b>	<b>555.357</b>	<b>658.278</b>	<b>-497.476</b>	<b>53</b>
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada</b>	<b>40.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-40.000</b>	<b>0</b>
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova</b>	<b>595.000</b>	<b>412.025</b>	<b>180.000</b>	<b>-182.975</b>	<b>69</b>
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>	<b>15.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-15.000</b>	<b>0</b>
<b>16. Donacije</b>	<b>40.000</b>	<b>20.000</b>	<b>30.000</b>	<b>-20.000</b>	<b>50</b>

	<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>4.115.559</b>	<b>3.483.775</b>	<b>3.315.257</b>	<b>-631.784</b>	<b>85</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>1.312.627</b>	<b>1.242.776</b>	<b>1.172.740</b>	<b>-69.851</b>	<b>95</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	1.131.027	1.081.745	1.026.203	-49.282	96
	Naknade troškova zaposlenih	181.600	161.031	146.537	-20.569	89
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>122.979</b>	<b>118.076</b>	<b>111.078</b>	<b>-4.903</b>	<b>96</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>1.106.173</b>	<b>873.348</b>	<b>813.052</b>	<b>-232.825</b>	<b>79</b>
	Cestovni troškovi	9.700	215	125	-9.485	2
	Izdaci za energiju	195.000	185.252	179.862	-9.748	95
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	203.850	194.844	195.548	-9.006	96
	Nabava materijala i sitnog inventara	42.500	18.710	19.224	-23.790	44
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	31.800	14.84	14.329	-17.116	46
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	3.473	3.473	3.473	0	100
	Izdaci za tekuće održavanje	249.786	217.724	154.129	-32.062	87
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	18.098	12.260	10.533	-5.838	68
	Ugovorene i druge posebne usluge	351.966	226.186	235.829	-125.780	64
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>1.489.901</b>	<b>1.178.475</b>	<b>1.093.277</b>	<b>-311.426</b>	<b>79</b>
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	49.351	28.753	41.125	-20.598	58
	Tekući transferi pojedincima	213.966	151.682	208.891	-62.284	71
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	778.858	690.076	665.451	-88.782	89
	Subvencije javnim poduzećima	364.726	237.159	126.490	-127.567	65
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	55.000	50.567	31.752	-4.424	92
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inozemstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	28.000	20.229	19.568	-7.771	72
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>67.925</b>	<b>55.280</b>	<b>125.061</b>	<b>-12.645</b>	
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	20.000	17.926	68.620	-2.074	90
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	17.000	6.429	56.441	-10.571	38
	Kapitalni transferi privatnim pod. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inozemstvo	30.925	30.925	0	0	100
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>15.954</b>	<b>15.820</b>	<b>49</b>	<b>-134</b>	<b>99</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	15.954	15.820	49	-134	99
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
<b>7.</b>	<b>Tekuća proračunska pričuva</b>	<b>0</b>				
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>1.592.527</b>	<b>1.151.751</b>	<b>1.037.330</b>	<b>-440.776</b>	<b>72</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	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
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>1.408.545</b>	<b>720.749</b>	<b>1.017.935</b>	<b>-687.796</b>	<b>51</b>
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	5.000	0	0	-5.000	0
	Nabava građevina	40.000	0	0	-40.000	0
	Nabava opreme	78.500	64.483	9.788	-14.017	82
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	111.500	5.148	21.470	-106.352	5
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	1.173.545	651.118	986.677	-522.427	56
	<b>NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2-1)</b>	<b>1.408.545</b>	<b>720.749</b>	<b>1.017.935</b>	<b>-687.796</b>	<b>51</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)</b>	<b>183.982</b>	<b>431.002</b>	<b>19.395</b>	<b>247.020</b>	<b>234</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKOJ IMOVINI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća 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 inozemstvo	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inozemstvo				0	
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (1-2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKIM OBVEZAMA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>173.982</b>		<b>11.353</b>	<b>-1.236</b>	<b>99</b>
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	173.982	172.746	11.353	-1.236	99
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)</b>	<b>-173.982</b>	<b>-172.746</b>	<b>-11.353</b>	<b>1.236</b>	<b>99</b>
	<b>UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>10.000</b>	<b>258.256</b>	<b>8.042</b>	<b>248.256</b>	

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2021. godinu odobrilo 10. 2. 2022. godine.

**Načelnik**  
Jusuf Čavkunović

<b>Bilanca stanja na 31. 12. 2021. godine</b>			
<b>Općina Kladanj</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom razdoblju tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom razdoblju prethodne godine</b>	<b>Procent (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I. AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>1.403.474</b>	<b>1.122.596</b>	<b>125</b>
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	617.205	335.145	184
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	682.793	683.975	100
4. Kratkoročni plasmani	103.206	103.206	100
5. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	270	270	100
6. Zalihe materijala i robe	0	0	0
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>25.557.946</b>	<b>25.692.359</b>	<b>99</b>
9. Stalna sredstva	32.545.017	32.019.482	102
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	7.447.618	6.787.670	110
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	25.097.399	25.231.812	99
12. Dugoročni plasmani	114.391	114.391	100
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	114.391	114.391	100
15. Vrijednosni papiri	346.156	346.156	100
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	346.156	346.156	100
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>26.961.420</b>	<b>26.814.955</b>	<b>101</b>
<b>II. PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>1.459.708</b>	<b>1.435.000</b>	<b>102</b>
19. Kratkoročne tekuće obveze	324.718	564.568	58
20. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22. Obveze prema zaposlenicima	252.497	230.745	109
23. Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24. Kratkoročna razgraničenja	882.493	639.687	138
<b>D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>1.005.231</b>	<b>1.089.258</b>	<b>92</b>
25. Dugoročni krediti i zajmovi	1.005.231	1.089.258	92
26. Ostale dugoročne obveze	0	0	0
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>24.496.481</b>	<b>24.290.697</b>	<b>101</b>
28. Izvori stalnih sredstava	24.165.585	24.223.759	100
29. Ostali izvori sredstava	347.156	347.156	100
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	0
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	16.260	280.218	6
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>26.961.420</b>	<b>26.814.955</b>	<b>100</b>

Rukovodstvo je Bilancu stanja na 31. 12. 2022. godine odobrilo 10. 2. 2022. godine.

**Načelnik**  
Jusuf Čavkunović

Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine		
Općina Kladanj		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	<b>I. NOVČANI PRIMICI</b>	
<b>1</b>	<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>4.635.526</b>
2	Prihodi od poreza	2.845.118
3	Neporezni prihodi	803.026
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	575.357
5	Kapitalni transferi	412.025
6	Prihodi po osnovu zaostalih obveza	0
<b>7</b>	<b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>	<b>0</b>
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
<b>9</b>	<b>Financiranje (od 10 do 12)</b>	<b>0</b>
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
<b>13</b>	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	<b>4.635.526</b>
<b>14</b>	<b>II. NOVČANE ISPLATE</b>	
<b>15</b>	<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>3.483.775</b>
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.242.776
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	118.076
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	873.348
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.178.475
20	Kapitalni transferi	55.280
21	Izdaci za kamate	15.820
<b>22</b>	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>720.749</b>
23	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	720.749
<b>24</b>	<b>Financiranje (25 + 26)</b>	<b>172.746</b>
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	172.746
<b>27</b>	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>4.377.270</b>
<b>28</b>	<b>NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ili (27-13)</b>	<b>258.256</b>
<b>29</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>156.994</b>
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>415.250</b>

Rukovodstvo je Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine odobrilo 10. 2. 2022. godine.

**Načelnik**  
Jusuf Čavkunović