



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### OPĆINE DOMALJEVAC – ŠAMAC

# 2022.

Broj: 01-02-07-11-2-3834-7/22



Sarajevo, septembar 2023.





## SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA .....	5
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI .....	8
1.	UVOD .....	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	9
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA.....	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	12
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE .....	15
5.1	Izrada i donošenje budžeta .....	15
5.2	Izvještavanje .....	16
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	16
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	16
6.1.1	Prihodi i primici .....	16
6.1.1.1	Prihodi od poreza.....	16
6.1.1.2	Neporezni prihodi .....	16
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	18
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje .....	19
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	19
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge .....	21
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	23
6.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava .....	25
6.1.3	Finansijski rezultat .....	26
6.2	BILANS STANJA.....	27
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe .....	27
6.2.2	Stalna sredstva.....	28
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....	30
6.2.4	Izvori sredstava .....	30
6.2.5	Popis sredstava i obaveza .....	30
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	31
7.	JAVNE NABAVKE .....	31
8.	SUDSKI SPOROVI .....	34
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA .....	34
V	PRILOZI.....	35
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	35
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA .....	35



## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Mišljenje s rezervom*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Domaljevac – Šamac (u dalnjem tekstu: Općina)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2022. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2022. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Ne možemo potvrditi potraživanja koja su u Bilansu stanja iskazana u iznosu od 210.757 KM s obzirom na to da potraživanja za komunalnu naknadu nisu knjigovodstveno evidentirana u Glavnoj knjizi. Također, za potraživanja od iznajmljivanja poslovnih prostora i zemljišta od najmanje 94.252 KM nisu poduzete sve zakonom propisane aktivnosti naplate. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.1 Izvještaja);
2. Stalna sredstva manje su iskazana za 550.510 KM jer nije izvršena njihova revalorizacija, iako je inflacija na godišnjem nivou iznosila preko 10%. Pored toga, nije obračunata amortizacija na objekte komunalne infrastrukture u iznosu od najmanje 1.119.317 KM, iako su u upotrebi. Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.2 Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta 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 izvještaja*.

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

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

<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).

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom 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, utiču na ekonomski odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

## **2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Općine Domaljevac – Šamac za 2022. 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 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.



### Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Nije uspostavljen trezorski način poslovanja, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);**
2. **Nisu sačinjene smjernice ekonomске i fiskalne politike za trogodišnji period i budžetske instrukcije broj 1. i 2., nisu planirana sredstva u budžetu za pokriće deficitu prethodnih godina, a rashodi i izdaci Budžetom nisu planirani po izvorima finansiranja. Također, Odlukom o izvršavanju Budžeta nije detaljno uređena struktura i način izvršavanja rashoda, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačka 5.1 Izvještaja);**
3. **Radno vrijeme u Općini sa uključenim dnevnim odmorom traje 40 sati, što nije u skladu sa Zakonom o radu, kojim je propisano da se pauza od 30 minuta ne uračunava u radno vrijeme. Nije uspostavljena evidencija o radnom vremenu zaposlenika s podacima o početku i završetku rada, prekidima u radu i ukupnom dnevnom radnom vremenu, što je obaveza u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);**
4. **Izvještaj o popisu ne sadrži informacije o stvarnom stanju imovine, obaveza i potraživanja, nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, niti je donesena odluka o popisu. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);**
5. **Prema zaključenim ugovorima na izgradnji vodovodne mreže u naselju Domaljevac – Centar i Centar I u ukupnom iznosu od 853.174 KM nisu ispoštovani ugovoreni rokovi za izvođenje radova, a uslijed njihovog nepoštivanja nisu naplaćeni penali od izvođača, zbog čega nije postupljeno u skladu s odredbama zaključenih ugovora i Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primjenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta 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*.

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

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



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

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom 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 definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 27. 9. 2023. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, s. r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, s. r.**



## II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Nastaviti aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH.	4.
2.*	Imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva, vršiti identifikaciju i procjenu rizika s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola, te donijeti strategiju upravljanja rizicima i registar rizika, a u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Donijeti Plan integriteta i vlastiti plan djelovanja protiv korupcije s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.	4.
4.*	Sačinjavati smjernice ekonomske i fiskalne politike, budžetske instrukcije broj 1. i 2., kao i planove novčanih tokova, rashode i izdatke planirati prema izvorima finansiranja, Odlukom o izvršavanju budžeta urediti strukturu i način izvršavanja rashoda i izdataka, a naročito transfera, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	5.1
5.	Rashode i izdatke planirati Budžetom i knjigovodstveno evidentirati u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	5.1
6.*	Analizu iskaza (tekstualni dio), kao dio godišnjih finansijskih izvještaja, sačinjavati tako da sadrži analizu potraživanja, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine.	6.
7.*	Donijeti interni akt kojim se reguliše način prikupljanja, naplate i kontrole vlastitih prihoda.	6.1.1.2
8. *	Uskladiti odluku o komunalnoj naknadi sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu Županije Posavske.	6.1.1.2
9. *	Osigurati da se prihodi od komunalne naknade uplaćuju na depozitni račun Općine, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.	6.1.1.2
10.*	Donijeti vlastite propise iz oblasti plaća i naknada usklađene sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, kojim će se utvrditi isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike.	6.1.2.1
11.	Odluku o radnom vremenu uskladiti sa odredbama Zakona o radu, te uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.	6.1.2.1
12.*	Isplatu naknada općinskim vijećnicima vršiti u skladu sa Poslovnikom o radu Vijeća i Odlukom o naknadama općinskih vijećnika i članova stalnih radnih tijela.	6.1.2.2
13.*	Angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu općinskih službi vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.	6.1.2.2



14.*	Dodjelu transfera za sport vršiti na osnovu ocjene projekta, te zaključivati ugovore sa korisnicima transfera kojim će se utvrditi međusobna prava i obaveze, a u cilju nadzora nad namjenskim utroškom sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	6.1.2.3
15.	Dosljedno primjenjivati Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor, kod evidentiranja kapitalnih izdataka.	6.1.2.4
16.*	Izvršiti sveobuhvatnu analizu i ocjenu naplativosti potraživanja koja su iskazana u Glavnoj knjizi i provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s konstatovanim, te poduzeti aktivnosti na njihovoj naplati.	6.2.1
17.	Evidentirati potraživanja za komunalnu naknadu, te utvrditi razloge neusaglašenosti knjigovodstvene vrijednosti kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja i u skladu s utvrđenim provesti korektivna knjiženja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	6.2.1
18.*	Poduzeti aktivnosti kako bi se ulaganja u komunalnu infrastrukturu i ostala sredstva iskazana na poziciji stalnih sredstava u pripremi stavila u upotrebu, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.2
19.	Izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.2
20.	Preispitati osnov za iskazivanje dugoročnih plasmana u knjigovodstvenim evidencijama, budući da je predučeće u koje je Općina ulagala sredstva prestalo s radom.	6.2.2
21.*	U izvještaju komisije za popis stalnih sredstava konstatovati stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza, vršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, te donositi odluku o popisu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.5
22.*	Izvještaj o novčanom toku sačinjavati u skladu s članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.	6.3
23.*	Plan javnih nabavki i njegove izmjene i dopune sačinjavati na način da daju potpune podatke o procijenjenim vrijednostima postupaka, te osigurati poštovanje zaključenih ugovora, a u slučaju da ih izvođač ne poštuje aktivirati zaštitne klauzule iz ugovora, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	7.
24.	Za usluge obavljanja platnog prometa za potrebe Općine provoditi proceduru javne nabavke u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Zakonom o javnim nabavkama.	7.

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (15)



### III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
    - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
    - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
    - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
  - Odluka o izvršenju Budžeta Općine Domaljevac – Šamac za 2022. godinu;
  - Budžet Općine Domaljevac – Šamac za 2022. godinu;
  - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
  - Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
  - Statut Općine Domaljevac – Šamac;
  - Zakon o trezoru u FBiH;
  - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
  - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;
  - Odluka o utvrđivanju platnih razreda, koeficijenata za plaće i dodataka na plaću izabralih dužnosnika, službenika i namještenika;
  - Odluka o utvrđivanju koeficijenata za plaće uposlenika Samostalne službe za komunalne djelatnosti općine Domaljevac-Šamac;
  - Zakon o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj;
  - Zakon o porezu na dohodak;
  - Zakon o doprinosima;
  - Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

## IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Općina Domaljevac – Šamac** (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave u sastavu Posavskog kantona, uspostavljena 1998. godine Zakonom o konstituiranju novih općina u Federaciji BiH i izmjeni područja općina podijeljenih međuentitetskom i međukantonalm – međužupanijskom crtom<sup>2</sup>. Njene nadležnosti utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Posavskog kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH<sup>3</sup> i Statutom Općine.

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

Općina je uspostavila Registr budžetskih korisnika, kojim je kao budžetski korisnik utvrđena Općina.

Javne ustanove i preduzeća čiji je osnivač Općina su: 1) JU „Centar za socijalni rad“ Domaljevac; 2) JU „Dom zdravlja“ Domaljevac - Šamac; 3) JU „Dječiji vrtić“ Domaljevac i 4) JP „Vodokom Domaljevac“ d.o.o. Domaljevac.

Organji Općine su Vijeće i načelnik. Vijeće je predstavničko tijelo građana i ima 11 vijećnika. Vijeće donosi Poslovnik o radu kojim je regulisan način njegovog rada, tok sjednica i druga značajna pitanja vezana za rad i njegovih radnih tijela. Načelnik je izvršni organ Općine, koji predstavlja i zastupa, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i načelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu sa Izbornim zakonom BiH.

U skladu s izbornim rezultatima, Vijeće je konstituisano na čelu sa predsjedavajućim Miroslavom Piljićem.

Poslovi iz nadležnosti Općine vrše se u okviru općinskih službi za upravu, Ureda općinskog načelnika, Samostalne službe za komunalne djelatnosti i Stručne službe Vijeća. Službe za upravu su: 1) Služba za finansije i gospodarstvo; 2) Služba za pravne poslove, urbanizam i katastar i 3) Služba za civilnu zaštitu i branitelje iz domovinskog rata.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 49 radnih mjesta, a na 31. 12. 2022. godine zaposlenih je 39.

Funkciju načelnika obavlja Stjepan Piljić, imenovan 10. 12. 2018. godine, ponovo izabran na vanrednim izborima 2019. godine i na izborima 2020. godine.

Sjedište Općine je u Ulici Posavskih branitelja br. 148.

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 6/98

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/06



## 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara do augusta 2023. godine, s prekidima.

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

## 3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u dalnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Općine Domaljevac – Šamac za 2016. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Općina nije postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da nisu preduzete odgovarajuće mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

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

Realizovane preporuke	
1.	Uspostavljen je registar budžetskih korisnika, u skladu sa članom 3. a u vezi sa članom 28. Zakona o budžetima u FBiH.
2.	Donijet je interni akt o načinu korištenja službenih mobilnih telefona kojim je utvrđeno pravo na korištenje istih i mjeseca ograničenja potrošnje.
3.	Donijet je interni akt kojim su utvrđeni kriteriji za korištenje sredstava tekuće rezerve.
4.	Sačinjena je izjava o fiskalnoj odgovornosti u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju načina popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.
5.	Uspostavljene su evidencije o doznačenim namjenskim sredstvima i njihovom utrošku.
6.	Poduzete su korektivne mjere kod utvrđivanja stvarnog iznosa akumuliranog deficit/suficita Općine, zatvaranje konta klase 8 vrši se zaključnim knjiženjima preko konta neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, odnosno viška rashoda nad prihodima.
7.	Izvršena je analiza iskazanog stanja izvora novčanih sredstava, vodeći računa o iskazivanju rezultata u bilansu stanja tokom tekuće i ranijih godina, te u skladu s nalazima provedena su korektivna knjiženja.
8.	Utvrđena su odstupanja stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, te u skladu s nalazima su poduzete korektivne mjere.
9.	Izbor postupka javne nabavke vrši se u skladu sa procijenjenom vrijednosti nabavke i odredbama Zakona o javnim nabavkama, a nabavke putem direktnog sporazuma vrše se samo ukoliko je procijenjena vrijednost usluga/roba manja od 6.000 KM na nivou godine i sa dobavljačima su zaključeni ugovori, u skladu s Pravilnikom o direktnom postupku.



<b>Djelimično realizovane preporuke</b>	
1.	Općina je donijela interne akte kojim se regulišu važni segmenti upravljanja javnim sredstvima, međutim započete aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola nisu okončane, u skladu sa važećim propisima. Dio preporuke koji se odnosi na donošenje Pravilnika o internalim kontrolama, shodno članu 86. Zakona o budžetima u FBiH nismo ocijenili jer je izmjenama Zakona o budžetima u FBiH promijenjen član kojim je predviđeno donošenje ovog akta, te su obveznici u skladu sa Zakonom dužni urediti sistem interne kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.
2.	Sačinjena je analiza – tekstualni izvještaj uz finansijske izvještaje, međutim ne sadrži sve propisane elemente u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
3.	Dodjela sredstava neprofitnim organizacijama vrši se na osnovu utvrđenih programa raspodjele, primjenom mjerljivih kriterija i za jasno određene namjene. Međutim, nisu se zaključivali ugovori o dodjeli sredstava kojim bi se obavezali korisnici sredstava na pravdanje namjenskog utroška sredstava u skladu s članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, a u cilju uspostavljanja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera.
4.	Općinsko vijeće i načelnik poduzeli su aktivnosti iz nadležnosti i postupili u skladu sa zaključkom Vijeća o opravdanosti osnivanja Javne ustanove Centar za zbrinjavanje starih osoba iz 2014. godine. Međutim, samo dio objekta je stavljen u upotrebu, dok se značajan dio još uvijek vodi na stalnim sredstvima u pripremi.
5.	Donesen je Pravilnik o popisu imovine i obaveza, ali nije proveden cijelokupan popis imovine i obaveza Općine kako bi se utvrdilo njihovo stvarno stanje u skladu sa članom 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
<b>Nerealizovane preporuke</b>	
1.	Poduzeti aktivnosti na uspostavljanju trezorskog načina poslovanja, u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH.
2.	Donošenje budžeta i odluke o izvršavanju budžeta vršiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.
3.	Budžetom planirati pokriće akumuliranog deficit-a, u skladu sa članom 43. Zakona o budžetima u FBiH.
4.	Donijeti interni akt kojim se utvrđuju vlastiti prihodi, način i rokovi raspodjele, kao i način obračuna, naplate i kontrole prihoda, kako bi se osigurala potpuna i pravovremena naplata prihoda i primitaka iz vlastite nadležnosti, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.
5.	Usaglasiti odluke o cjeni komunalnih usluga i komunalnih naknada sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Posavskog kantona.
6.	Provesti sveobuhvatnu analizu potraživanja Općine i shodno utvrđenim nalazima dati odgovarajuće preporuke za dalje postupanje, a potraživanja po osnovu ostvarenog prihoda Samostalne službe za komunalne djelatnosti i blagajnu iste evidentirati u okviru Glavne knjige Općine, s ciljem ispravnog i fer iskazivanja stanja potraživanja i novčanih sredstava Općine.



7.	Donijeti pravilnik o plaćama i naknadama, utvrditi koeficijente, platne razrede i osnovicu za obračun plaće kao i visinu naknada koje pripadaju uposlenicima (topli obrok), sve u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, a obračun i isplatu plaća i naknada vršiti u skladu sa navedenim propisima.
8.	Ugovore o djelu zaključivati samo u isključivim slučajevima i za poslove koji nisu sistematizirani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.
9.	Nabavku izvođenja radova na održavanju (javnih površina, rasvjete i slično), vršiti putem Samostalne službe za komunalne djelatnosti ili u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.
10.	Isplatu naknada općinskim vijećnicima vršiti u skladu sa Odlukom o naknadama općinskih vijećnika i članova radnih tijela i Poslovnikom o radu vijeća, samo u mjesecu u kojem su isti prisustvovali sjednicama.
11.	Donijeti interni akt o načinu raspodjele i utroška sredstava tekućih transfera pojedincima a raspodjelu sredstava vršiti na osnovu jasno utvrđenih mjerljivih kriterija s ciljem transparentnog trošenja javnih sredstava, odlukama i ugovorima o dodjeli sredstava obavezati korisnike da dostavljaju izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima, te uspostaviti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.
12.	Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta.
13.	Provodenje postupaka javnih nabavki vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i provedbenim aktima istog.

### **Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja**

1.	Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru. Ocjena preporuke nije vršena, jer Općina u skladu s važećim propisima nije u obavezi da uspostavi jedinicu za internu reviziju.
2.	Pomoćnu blagajnu Samostalne službe za komunalne djelatnosti i njeno stanje iskazivati u okviru Glavne knjige Općine, a dnevnike blagajne zaključivati na kraju svakog radnog dana u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ocjena preporuke nije vršena, iz razloga jer je početkom 2023. godine ova Služba prestala s radom.
3.	Donijeti Pravilnik o poslovanju i sačinjavati izvještaje o poslovanju Samostalne službe za komunalne djelatnosti, u skladu sa Odlukom o osnivanju Samostalne službe za komunalne djelatnosti, te vršiti redovno usaglašavanje prihoda od komunalnih djelatnosti iskazanih u Glavnoj knjizi sa pomoćnim evidencijama. Ocjena preporuke nije vršena, iz razloga jer je početkom 2023. godine Služba prestala s radom.
4.	Obračunati i isplatiti pripadajuće poreze i doprinose na isplaćene naknade fizičkim licima za izvršene poslove košenja nasipa. Ocjena preporuke nije vršena, s obzirom na to da za ove poslove nisu angažovana fizička lica u 2022. godini.
5.	Zahtijevati obrazloženje neprirodno niske cijene prilikom provođenja postupaka javnih nabavki, u skladu sa članom 66. Zakona o javnim nabavkama, a ako je cijena ponude promjenjiva, u tenderskoj dokumentaciji odrediti način i uslove izmjene cijene, u skladu sa članom 6. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda. Ocjena preporuke nije vršena, jer u odabranom uzorku nije bilo slučajeva neprirodno niskih cijena.



6.	Zahtjeve za dostavu ponuda pri provođenju konkurentskog zahtjeva upućivati prema najmanje tri dobavljača i u skladu sa Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obaveštenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacijski sistem „e Nabavke“ te utvrđivati primjerene rokove za dostavu ponuda od dana objavljivanja obaveštenja o nabavci kako bi se osigurali isti uslovi za sve potencijalne ponuđače. Ocjena preporuke nije vršena, jer je izmjenom člana 88. Zakona o javnim nabavkama predviđeno da se objavljuje obaveštenje o nabavci na portalu javnih nabavki, kao i da ugovorni organ određuje rok za dostavljanje ponuda koji ne može biti kraći od deset dana od dana objavljivanja obaveštenja.
----	---

Nakon izvršene revizije za 2022. godinu date su ukupno 24 preporuke, od čega je 9 novih i 15 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2016. godinu (13 nerealizovanih i 5 djelimično realizovane).<sup>4</sup>

### ***Postupanje po Pismu menadžmentu***

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U pismu menadžmentu dato je deset preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, tri djelimično, a za četiri preporuke nisu preduzete aktivnosti.

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

## **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

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

### ***Finansijsko upravljanje i kontrola***

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

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

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

<sup>4</sup> Tri preporuke koje se odnose na planiranje i izradu budžeta i ocijenjene su kao nerealizovane ili djelimično realizovane spojene su u jednu preporuku, a dvije nerealizovane preporuke koje su se odnosile na zaključivanje ugovora o djelu također su spojene u jednu preporuku.

<sup>5</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

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



Općina je početkom 2023. godine uspostavila Registar budžetskih korisnika, kojim je kao budžetski korisnik utvrđena Općina Domaljevac – Šamac.

**Međutim, Općina nije uspostavila trezorski način poslovanja, iako je to bila u obavezi učiniti do aprila 2017. godine, shodno odredbama Zakona o trezoru u FBiH.<sup>7</sup>** Nije donesena odluka kojom se pokreće aktivnosti uvođenja poslovanja putem trezora, osim što je otvoren depozitni račun za prikupljanje javnih prihoda, na koji se ne uplaćuju svi prihodi Općine.

Statut Općine donijelo je Vijeće 12. 10. 2009. godine, uskladen sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH. Statutom su uređeni samoupravni djelokrug Općine, organi, međusobni odnosi organa, mjesna samouprava, neposredno učestvovanje građana u odlučivanju, finansiranje i imovina, propisi i drugi akti, javnost rada, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Općine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu i sistematizaciji radnih mjesta definisana je unutrašnja organizacija službi za upravu, odsjeka i drugih organizacionih cjelina, njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja, programiranje i planiranje poslova, ovlaštenja i odgovornost službenika i namještenika u obavljanju poslova, te druga pitanja.

Odlukom Vijeća o utemeljenju Samostalne općinske službe za komunalne djelatnosti od 14. 5. 2013. godine osnovana je Služba za komunalne djelatnosti Općine za obavljanje slijedećih poslova: skupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, održavanje tržnice na veliko i malo, održavanje grobalja i obavljanje pogrebnih poslova, zimsko održavanje lokalnih cesta. Odlukom Vijeća od 31. 3. 2023. godine Služba je prestala s radom, a zaposlenike i djelokrug poslova preuzeo je JP „Vodomkom Domaljevac“ d.o.o. Domaljevac. Na preduzeće se Odlukom Vijeća od 31. 3. 2023. godine prenosi pravo upravljanja i korištenja imovine Službe.

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

Načelnik u okviru svojih nadležnosti predstavlja i zastupa Općinu te rukovodi općinskim službama za upravu.

Općina je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, koji je u skladu sa Odlukom o imenovanju od 3. 5. 2023. godine odgovoran za planiranje, pripremu i praćenje provođenja planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju finansijskog upravljanja i kontrole, koordinaciju samoprocjene i izradu Godišnjeg izvještaja o funkcionisanju sistema FUK-a, koordinaciju izrade internih akata i sl. Za koordinatora je imenovan stručni saradnik za finansije, što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, kojim je propisano da rukovodilac korisnika javnih sredstava imenuje koordinatora iz reda najvišeg rukovodstva u korisniku javnih sredstava.

U vezi s **upravljanjem rizicima** ne vrši se identifikovanje i kontinuirana procjena uticaja i vjerovatnoće rizika za ključne segmente poslovanja, te nije donesena strategija upravljanja rizicima i registar rizika. Mape procesa su donesene kojim su definisani tokovi procesa i odgovorna lica.

**Kontrolne aktivnosti** temelje se na pisanim pravilima i principima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo.

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



U svrhu uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, Općina je usvojila određene interne akte i procedure. Međutim, Općina nije donijela vlastite računovodstvene politike, a od decembra 2017. godine na snazi je Odluka o primjeni Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i Trezor, koje se ne primjenjuju dosljedno u svim slučajevima, jer se npr. i dalje koriste tzv. „korektivna konta“ pri knjigovodstvenom evidentiranju kapitalnih primitaka i kapitalnih izdataka.

**Informacije i komunikacije** nisu bile na zadovoljavajućem nivou u pojedinim slučajevima, jer se jedan primjerak rješenja za komunalnu naknadu koji je izdavala Služba za komunalne djelatnosti nije dostavljao u Službu za finansije i gospodarstvo, u cilju evidentiranja potraživanja.

**Konstatujemo da nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva, zatim nije vršeno identifikovanje i kontinuirana procjena uticaja i vjerovatnoće rizika za ključne segmente poslovanja, te nije donesena Strategija upravljanja rizicima i registar rizika.** Zbog navedenog, nisu poduzete dovoljne aktivnosti kako bi se uspostavio sistem internih kontrola u skladu s odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti Općine** sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Posavskog kantona u skladu s članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

### **Preporuke:**

- *nastaviti aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH;*
- *imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva, vršiti identifikaciju i procjenu rizika s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola, te donijeti strategiju upravljanja rizicima i registar rizika, a u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;*

### **Interni reviziji**

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>8</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH,<sup>9</sup> Općina nije u obavezi da uspostavi jedinicu za internu reviziju. Pravilnikom je utvrđeno da za gradove i općine u FBiH koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, internu reviziju vrši zajednička jedinica za internu reviziju uspostavljena u kantonalm ministarstvu finansija. Shodno tome, za internu reviziju Općine nadležna je zajednička jedinica za internu reviziju uspostavljena u Ministarstvu finansija Posavskog kantona. U 2022. godini Općina i procesi iz njene nadležnosti nisu bili predmet interne revizije.

### **Prevencija korupcije**

Općina nije donijela Plan integriteta niti je donijela vlastiti plan djelovanja protiv korupcije, u skladu sa Smjernicama za izradu planova za borbu protiv korupcije u institucijama sa javnim ovlastima BiH i Pravilima za izradu i provođenje plana integriteta u institucijama u BiH. Nedonošenje navedenih akata može dovesti do povećanja rizika od nastanka korupcije i drugih nepravilnosti u radu.

### **Preporuka:**

- *donijeti Plan integriteta i vlastiti plan djelovanja protiv korupcije s ciljem smanjenja rizika nastanka korupcije i drugih nepravilnosti.*

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

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



### 5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

#### 5.1 Izrada i donošenje budžeta

Budžet Općine u iznosu od 3.245.000 KM usvojen je 30. 12. 2021. godine, kao i Odluka o izvršavanju Budžeta za 2021. godinu (u daljem tekstu: Odluka o izvršavanju Budžeta).

Izmjene i dopune Budžeta donesene su 30. 6. 2022. godine u iznosu od 3.771.500 KM i 17. 10. 2022. godine u iznosu od 3. 876.000 KM.

Posljednjim izmjenama i dopunama Budžeta planirani su prihodi u iznosu od 3.876.000 KM, od čega porezni prihodi (800.000 KM), neporezni prihodi (1.605.000 KM), tekući transferi (470.000 KM), kapitalni transferi (986.000 KM) i kapitalni primici (15.000 KM).

Ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 3.876.000, od čega tekući rashodi (2.643.000 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.203.000 KM) i tekuća rezerva (30.000 KM).

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

- nisu sačinjene Smjernice ekonomске i fiskalne politike za trogodišnji period, što nije u skladu s članom 17. Zakona o budžetima u FBiH;
- nisu sačinjene Instrukcije broj 1. o načinu i elementima za izradu Dokumenta okvirnog budžeta za period 2022–2024. godine koje je u skladu s propisima Služba za finansije i gospodarstvo trebala usvojiti do 15. 2. 2021. godine. Nije usvojen Dokument okvirnog budžeta za ovaj period, iako je trebao biti donesen do 30. 6. 2021. godine;
- Instrukcije broj 2 – početna budžetska ograničenja i smjernice za izradu zahtjeva budžetskih korisnika nisu donesene iako je rok bio do 15. 7. 2021. godine, što nije u skladu s članovima 15. i 19. Zakona o budžetima u FBiH;
- nisu planirana sredstava u budžetu za pokriće deficitu prethodnih godina koji je iskazan u iznosu od 199.500 KM, a rashodi i izdaci Budžetom nisu planirani po izvorima finansiranja, a što je obaveza utvrđena Zakonom o budžetima u FBiH;
- nadležna Služba za finansije i gospodarstvo nije sačinjavala planove novčanih tokova kojima se predviđa priliv i odliv sredstava, koji su osnov za izvršavanje budžeta, što nije u skladu s članom 63. Zakona o budžetima u FBiH;
- Odlukom o izvršavanju Budžeta nije uređena struktura rashoda i izdataka i način njihovog izvršavanja (posebno ističemo način realizacije tekućih i kapitalnih transfera), što nije u skladu s članom 7. Zakona o budžetima u FBiH;
- pojedini rashodi i izdaci nisu planirani i evidentirani na odgovarajućim kontima. Tekući transferi za sport i kulturu planirani su i iskazani na poziciji tekućih transfera drugim nivoima vlasti, što je imalo za posljedicu da finansijski izvještaji ne daju tačan prikaz ovih rashoda po vrstama, što nije u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

**Prilikom izrade Budžeta za 2022. godinu nisu sačinjene Smjernice ekonomске i fiskalne politike za trogodišnji period i budžetske instrukcije broj 1. i 2., nisu planirana sredstava u budžetu za pokriće deficitu prethodnih godina, a rashodi i izdaci Budžetom nisu planirani po izvorima finansiranja. Također, u pojedinim slučajevima rashodi i izdaci nisu Budžetom planirani i knjigovodstveno evidentirani na odgovarajućim pozicijama, a Odlukom o izvršavanju Budžeta nije detaljno uređena struktura i način izvršavanja rashoda, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH.**



## Preporuke:

- *sačinjavati smjernice ekonomске i fiskalne politike, budžetske instrukcije broj 1. i 2., kao i planove novčanih tokova, rashode i izdatke planirati prema izvorima finansiranja, Odlukom o izvršavanju budžeta urediti strukturu i način izvršavanja rashoda i izdataka, a naročito transfera, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *rashode i izdatke planirati Budžetom i knjigovodstveno evidentirati u skladu s kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

## 5.2 Izvještavanje

Vijeće je 30. 6. 2023. godine usvojilo Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2022. godinu.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Općina je sačinila Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu i dostavila ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uz finansijske izvještaje sačinjena je Analiza iskaza (tekstualni dio).

Utvrđili smo da u sačinjenoj analizi iskaza nisu obrazložena sumnjiva i sporna potraživanja, sa opisom mjera koje su poduzete radi naplate, zbog čega izvršenje budžeta nije obrazloženo u skladu s odredbama članova od 30. do 32. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Periodični izvještaji sačinjeni su i dostavljeni Ministarstvu finansija Posavskog kantona u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

## Preporuka:

- *analizu iskaza (tekstualni dio), kao dio godišnjih finansijskih izvještaja, sačinjavati tako da sadrži analizu potraživanja, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine.*

## 6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

### 6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 3.823.543 KM, što je u odnosu na planirane manje za 52.457 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (795.449 KM), neporezni prihodi (1.595.881 KM), primljeni transferi (1.426.413 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (5.800 KM).

#### 6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na prihode od indirektnih poreza (627.447 KM), poreza na dohodak (141.416 KM) i poreza na imovinu (26.534 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznačavaju na depozitni račun Općine.

#### 6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 1.595.881 KM. Ostvareni prihodi odnose se na: prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine (1.263.757 KM) i naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (332.124 KM).

Općina nije donijela interni akt kojim se reguliše način obračuna, naplate i kontrole vlastitih prihoda.

Utvrđili smo da nije osigurano praćenje, pravovremena i potpuna naplata neporeznih prihoda kao i sveobuhvatna analiza i ocjena naplativosti potraživanja, što je opisano u tački 6.2.1 Izveštaja.

**Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine** odnose se na ostale prihode od imovine (1.181.086 KM) i prihode od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih institucija (82.671 KM).

Ostali prihodi od imovine odnose se na prihode po osnovu naplate naknade za korištenje parking prostora – carinskog terminala. Odlukom o carinskom terminalu<sup>10</sup> propisuje se pojам carinskog terminala i osnovni uslovi koje mora ispunjavati carinski terminal, visina naknade za korištenje carinskog terminala i način raspodjele prihoda ostvarenih po osnovu te naknade, te druga pitanja u vezi carinskog terminala. Općina je sa Upravom za indirektno oporezivanje BiH (u daljem tekstu: Uprava) zaključila Ugovor o korištenju carinskog terminala 3. 8. 2016. godine kojim se Općina u svojstvu držaoca carinskog terminala obavezala da će za potrebe Uprave Regionalnog centra Banja Luka, Carinske ispostave Šamac i Graničnog prelaza Šamac obezbijediti i dati na korištenje carinski terminal koji se nalazi u Šamcu, Slobodna zona bb. Općina u skladu s ugovorom vrši naplatu naknade za korištenje carinskog terminala u ovisnosti od vrste vozila, za teretna vozila i druga vozila koja ne spadaju u kategoriju putničkih vozila u iznosu od 40 KM, za putnička vozila (10 KM) i za sva prazna vozila nosivosti preko 3,5 t (5KM). Od ukupno naplaćene mjesecne naknade, Općina zadržava 70%, a 30% uplaćuje na depozitni račun Uprave za indirektno oporezivanje BiH. Nakon usaglašavanja međusobnih evidencija sačinjava se Zapisnik o usklađivanju evidencija o korištenju carinskog terminala na obrascu Z1.

Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih institucija u iznosu od 82.671 KM odnose se u najvećem dijelu na prihode od iznajmljivanja zemljišta (42.281 KM), prihode od iznajmljivanja poslovnih prostora i ostale materijalne imovine (25.820 KM) i prihode od iznajmljivanja ostale materijalne imovine (13.670 KM).

*Prihodi od iznajmljivanja zemljišta odnose se na* prihode od zakupa zemljišta telekom operaterima za postavljanje telekomunikacijske opreme i zakupa lokacija u carinskому terminalu za postavljanje kontejnera. Na osnovu zaključenih ugovora, Općina ispostavlja fakture korisnicima, a u knjigovodstvenim evidencijama se evidentiraju potraživanja po ovom osnovu. U odabranom uzorku nisu konstatovane nepravilnosti.

**Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga** odnose se najvećim dijelom na komunalne naknade i takse (231.820 KM), posebne naknade i takse (63.376 KM) i administrativne takse (18.225 KM).

Komunalne naknade i takse odnose se na općinske komunalne naknade (218.284 KM) i kantonalne komunalne takse (13.536 KM).

Komunalne naknade uređene su Zakonom o komunalnom gospodarstvu Županije Posavske<sup>11</sup> (u daljem tekstu: Zakon). Zakonom je utvrđeno da je komunalna naknada prihod budžeta, namijenjen za finansiranje obavljanja komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje i da Odluku o visini i načinu naplate komunalne naknade donosi Općinsko vijeće. Odlukom se obavezno utvrđuju područja zona u općini, koeficijent zona ( $K_z$ ) za pojedine zone, način obračuna, rokovi plaćanja i sl.

Odlukom Vijeća o komunalnoj naknadi iz 2013. godine utvrđena je obaveza plaćanja komunalne naknade na području Općine, da su prikupljena sredstva namijenjena za finansiranje obavljanja zajedničke komunalne potrošnje, te da su obveznici plaćanja fizička i pravna lica, vlasnici odnosno korisnici stambenih i poslovnih prostora. Visina naknade utvrđena je u mjesечnom iznosu za fizička lica (domaćinstva) u iznosu od 8 KM, obrtnike (15 KM) i pravna lica od 20 KM do 240 KM u zavisnosti od djelatnosti. Na osnovu Odluke, nadležna služba izdavala je rješenja kojim se utvrđuje obaveza plaćanja komunalne naknade za 2022. godinu. Potraživanja po ovom osnovu nisu knjigovodstveno evidentirana, zbog čega nije osigurana evidencija potraživanja po kupcima.

<sup>10</sup> "Sl. glasnik BiH" br. 11/16

<sup>11</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 3/17



Revizijom smo utvrdili da Odluka Vijeća o komunalnoj naknadi iz 2013. godine nije usklađena sa važećim Zakonom o komunalnom gospodarstvu Županije Posavske. Iako je Zakonom o trezoru u FBiH utvrđeno da se svi javni prihodi Federacije, kantona, općina, gradova i vanbudžetskih fondova moraju uplatiti na depozitni račun, utvrdili smo da se prema rješenjima Samostalne službe za komunalne djelatnosti, uplata komunalne naknade nije vršila na depozitni račun, kako je to propisano Zakonom o trezoru u FBiH, već na transakcijski račun Službe otvoren 2013. godine kod Hypo-Alpe-Adria bank d.d. Mostar. Prilikom uplata evidentiran je prihod u Glavnoj knjizi. Također, Općina nije vršila nadzor i kontrolu naplate ovog prihoda.

**Općina je bila obavezna osigurati da se prihodi od komunalne naknade uplaćuju na depozitni račun Općine, s obzirom na to da je Zakonom o trezoru u FBiH propisano da se svi javni prihodi Federacije, kantona, općina, gradova i vanbudžetskih fondova moraju uplatiti na Jedinstveni račun trezora. Općina nije osigurala uplate na depozitni račun, kao ni praćenje i nadzor nad poslovima prikupljanja komunalne naknade, zbog čega nije postupila u skladu s članom 18. Zakona o trezoru u FBiH.**

Komunalne takse odnose se na komunalne takse koje se plaćaju u skladu s članom 2. Zakona o komunalnim taksama<sup>12</sup> kao što su taksa za istaknutu firmu, držanje sredstava za igru, organizovanje muzike uživo i sl. Nadzor nad provođenjem Zakona u pogledu prijave, obračuna i plaćanja takse, kao i prinudne naplate vrše Ministarstvo finansija Posavskog kantona i Porezna uprava FBiH, u skladu sa svojim nadležnostima.

Konstatujemo da Općina nije donijela interni akt kojim se reguliše način obračuna, naplate i kontrole vlastitih prihoda. Odluka Vijeća o komunalnoj naknadi iz 2013. godine nije usklađena sa važećim Zakonom o komunalnom gospodarstvu Županije Posavske, kojim je propisana obaveza utvrđivanja područja zona u općini, koeficijent zona ( $K_z$ ) za pojedine zone, način obračuna, rokovi plaćanja itd. Također, Općina nije osigurala uplate prihoda od komunalne naknade na svoj depozitni račun, zbog čega nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH, kojim je propisano da se svi javni prihodi Federacije, kantona, općina, gradova i vanbudžetskih fondova moraju uplatiti na Jedinstveni račun trezora, niti je osigurala praćenje i nadzor nad poslovima prikupljanja komunalne naknade.

### Preporuke:

- *donijeti interni akt kojim se reguliše način prikupljanja, naplate i kontrole vlastitih prihoda;*
- *uskladiti odluku o komunalnoj naknadi sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu Županije posavske;*
- *osigurati da se prihodi od komunalne naknade uplaćuju na depozitni račun Općine, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.*

#### 6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i potpore iskazani su u iznosu od 1.426.413 KM i odnose se na tekuće transfere od ostalih nivoa vlasti (477.812 KM), kapitalne transfere od inostranih vlada (184.152 KM) i kapitalne transfere od ostalih nivoa vlasti i fondova (764.449 KM).

Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti odnose se najvećim dijelom na transfer od Federacije BiH (125.000 KM) i primljene transfere od kantona (345.482 KM).

Transfer od Federacije BiH odnosi se na doznačena sredstva na osnovu Odluke Vlade FBiH od 8. 8. 2022. godine kojom se na načelu solidarnosti svim općinama i gradovima dodjeljuju sredstva u jednakom iznosu od 125.000 KM.

<sup>12</sup> „Narodne novine Županije Posavske“, br. 4/09



Primljeni transferi od kantona odnose se najvećim dijelom na potporu iz Budžeta Kantona za podršku budžetu Općine (290.000 KM) i transfer Ministarstva prosvjete, nauke, kulture i sporta Posavskog kantona za prijevoz učenika (48.683 KM).

Kapitalni transferi od inostranih vlada se najvećim dijelom odnose na transfer Središnjeg ureda za hrvate izvan Republike Hrvatske (u daljem tekstu: Središnji ured) za izgradnju vodovodne mreže u naselju Domaljevac – centar u iznosu od 152.120 KM. Općina je sa Središnjim uredom zaključila ugovor o finansijskoj podršci 2021. godine u iznosu od 600.000 kuna. Središnji ured je u 2022. godini dostavio izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, u skladu s ugovorom.

Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova odnose se na primljene transfere od Federacije BiH (554.002 KM) i kantona (210.447 KM).

Transferi Federacije BiH u najvećem dijelu u iznosu od 340.000 KM odnose se na utrošena sredstva koja su Odlukom Vlade FBiH od 8. 8. 2022. godine odobrena Općini za izgradnju vodovodne mreže u naselju Domaljevac – faza centar I. Federalnom ministarstvu finansija je 5. 5. 2023. godine dostavljen Izvještaj o namjenskom utrošku ovih sredstava.

Primljeni transferi i donacije priznati su u iznosu u kojem su utrošeni, a neutrošeni dio sredstava iskazan je na kratkoročnim razgraničenjima do momenta utroška. U odabranom uzorku nisu konstatovane nepravilnosti.

### 6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2022. godinu rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 3.586.659 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi (1.026.842 KM), izdaci za materijal i usluge (805.265 KM), tekući transferi (724.374 KM), kapitalni transferi (10.031 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (1.020.147 KM).

#### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

**Plaće i naknade troškova zaposlenih** iskazane u iznosu od 941.852 KM odnose se na bruto plaće i naknade plaća (784.090 KM), te naknade troškova zaposlenih (157.762 KM).

Obračun plaće i naknada zaposlenika definisan je Odlukom o utvrđivanju platnih razreda, koeficijenata za plaće i dodataka na plaću izabranih dužnosnika, službenika i namještenika<sup>13</sup>, Odlukom o utvrđivanju koeficijenata za plaće uposlenika Samostalne službe za komunalne djelatnosti općine Domaljevac-Šamac<sup>14</sup> i odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, državnih službenika i namještenika i zaposlenika u Samostalnoj službi za komunalne djelatnosti u Jedinstvenom općinskom tijelu uprave Općine Domaljevac-Šamac (u daljem tekstu: Pravilnik o plaćama i naknadama).

Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH propisano je da se osnovna plaća utvrđuje množenjem osnovice za plaću sa pripadajućim koeficijentom platnog razreda. Osnovna plaća uvećava se za 0,5% za svaku započetnu godinu staža, a najviše do 20%.

Visina osnovice za obračun plaće u periodu januar – mart iznosila je 168 KM, a u periodu april – decembar 2022. godine 178 KM, utvrđena na osnovu Sporazuma načelnika i sindikata.

Članom 63. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH utvrđena je obaveza donošenja vlastitih usaglašenih propisa iz oblasti plaće i naknada sa ovim Zakonom, a članom 60. definisano je da će prilikom utvrđivanja koeficijenata kantoni, općine i gradovi propisati iste koeficijente za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike.

<sup>13</sup> Službeno glasilo Općine Domaljevac-Šamac, br. 3/17

<sup>14</sup> Službeno glasilo Općine Domaljevac-Šamac, br. 3/17



Revizijom smo utvrdili da odluke Vijeća kojima su utvrđeni platni razredi i koeficijenti u rasponu od 4,00 do 9,00 za plaće državnih službenika i namještenika i zaposlenika Samostalne službe za komunalne djelatnosti nisu usaglašeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, niti su propisani isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike u skladu sa članovima 60. i 63. navedenog Zakona.

Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 1.758 KM s minulim radom, a najniža u iznosu od 721 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.049 KM.

Dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada obračunava se u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama. Pravo na dodatak na plaću po osnovu posebnih uslova rada ostvarilo je 11 državnih službenika i namještenika i zaposlenika u visini od 10% do 20% i to šest zaposlenika koji obavljaju poslove na radnom mjestu komunalni radnik, jedan zaposlenik koji obavlja poslove na radnom mjestu matičara, dva zaposlenika koja obavljaju poslove na radnom mjestu višeg referenta za blagajničke i obračunske poslove i višeg referenta za poslove računovodstva, te dva zaposlenika postavljena na radna mjesta Šef službe za finansije i gospodarstvo i Šef službe za civilnu zaštitu i branitelje iz Domovinskog rata. Prethodno navedeni zaposlenici su ostvarili pravo na dodatak na plaću po osnovu složenosti posla, povećanog obima posla, odgovornosti i otežanih uslova rada, odnosno poslova kod kojih postoje posebni uslovi rada štetni po zdravlje. U odabranom uzorku za obračun i isplatu dodataka na plaću nismo utvrdili nepravilnosti.

Članom 36. Zakona o radu<sup>15</sup> definisano je da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično, te da se ono može rasporediti na pet, odnosno šest radnih dana. Pravo na odmor u trajanju od najmanje 30 minuta za radnika koji radi duže od šest sati dnevno, a koje se ne uračunava u radno vrijeme, utvrđeno je članom 44. Zakona. Odlukom o radnom vremenu službi za upravu Općine<sup>16</sup> utvrđeno je radno vrijeme u periodu od 8:00 od 16:00 sati od ponedjeljka do petka, sa dnevnim odmorom od 12:00 do 12:30 sati. **S obzirom na to da se pauza računa u radno vrijeme, konstatujemo da raspored radnog vremena nije utvrđen sukladno odredbama Zakona o radu u FBiH, kojim je propisano da se pauza od 30 minuta ne uračunava u radno vrijeme, te da odredbe ove Odluke koje se odnose na raspored radnog vremena i korištenja odmora nisu usaglašene sa odredbom kojom je utvrđeno da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično.**

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu<sup>17</sup> propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalih, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično. Uvidom u dokumentaciju koja se odnosi na obračun plaća i naknada plaća za januar i novembar 2022. godine utvrdili smo da Općina vodi evidencije koje su osnov za obračun plaća, sa podacima o broju radnih dana i broju dana odsustovanja s posla po raznim osnovama na mjesecnom nivou za svakog radnika. Međutim, ove evidencije ne sadrže podatke o vremenu provedenom na radu, u skladu s navedenim Pravilnikom. **Revizijom smo utvrdili da se za zaposlenike ne vodi evidencija o radnom vremenu i prisustvu na poslu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, budući da nam nisu prezentovani podaci o početku i završetku rada, prekidima u radu i ukupnom dnevnom radnom vremenu zaposlenika.**

**Naknade troškova zaposlenih** iskazane u iznosu od 157.762 KM odnose se na topli obrok tokom rada (91.272 KM), jubilarne nagrade (29.500 KM), regres za godišnji odmor (22.140 KM) i naknade za prevoz sa posla i na posao (9.345 KM).

**Naknada za topli obrok** iskazana je u iznosu od 91.272 KM. U skladu s Pravilnikom o plaćama i naknadama, zaposlenicima je vršena isplata naknade u dnevnom iznosu od 1% od prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

<sup>15</sup> „Sl. novine FBiH”, br. 26/16, 89/18 i Presuda Ustavnog suda FBiH – „Sl. novine FBiH”, br. 23/20

<sup>16</sup> Broj 01-34-1917/10 od 15. 11. 2010. godine

<sup>17</sup> „Sl. novine FBiH”, br. 36/16



*Regres za godišnji odmor* iskazan je u iznosu od 22.140 KM. Isplata naknade za regres u visini od 50% prosječne neto plaće ostvarene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku izvršena je u iznosu od 540 KM po zaposleniku, a u skladu sa odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama.

*Jubilarne nagrade* su iskazane u iznosu od 29.500 KM. Ove naknade troškova zaposlenih realizovane su odlukama načelnika, a odnose se na jednokratnu pomoć u skladu sa Uredbom o potpori pučanstvu uslijed rasta indeksa potrošačkih cijena u iznosu od 20.000 KM, te dodijeljene Božićnice u iznosu od 9.500 KM. Jednokratna pomoć je isplaćena u visini od 500 KM po zaposlenom za 40 zaposlenika, dok su Božićnice isplaćene u skladu sa Odlukom načelnika u visini od 250 KM po zaposlenom za 38 zaposlenika. Isplata božićnica nije regulisana internim aktom niti je predviđena Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

**Revizijom smo utvrdili da odluke Vijeća kojima su utvrđeni platni razredi i koeficijenti za plaće državnih službenika i namještenika i zaposlenika Samostalne službe za komunalne djelatnosti nisu usaglašeni sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, niti su propisani isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike u skladu sa članovima 60. i 63. navedenog Zakona.** Također, s obzirom na to da se pauza računa u radno vrijeme, konstatujemo da raspored radnog vremena nije utvrđen sukladno odredbama Zakona o radu u FBiH, kojim je propisano da se pauza od 30 minuta ne uračunava u radno vrijeme, te da odredbe Odluke koje se odnose na raspored radnog vremena i korištenja odmora nisu usaglašene sa odredbom kojom je utvrđeno da puno radno vrijeme traje 40 sati sedmično. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo i da se za zaposlenike ne vodi evidencija o radnom vremenu i prisustvu na poslu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu, budući da nam nisu prezentovani podaci o početku i završetku rada, prekidima u radu i ukupnom dnevnom radnom vremenu zaposlenika.

### **Preporuke:**

- *donijeti vlastite propise iz oblasti plaća i naknada uskladene sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, kojim će se utvrditi isti koeficijenti za ista radna mjesta u okviru istih platnih razreda za državne službenike i namještenike;*
- *odluku o radnom vremenu uskladiti sa odredbama Zakona o radu, te uspostaviti evidencije o radnom vremenu u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.*

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

**Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** iskazani su u iznosu od 805.265 KM. Strukturu izdataka čine: izdaci za ugovorene i druge posebne usluge (496.092 KM), izdaci za energiju (104.177 KM), izdaci za tekuće održavanje (62.704 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (58.195 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (31.802 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (26.766 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (20.236 KM) i putni troškovi (5.283 KM).

**Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge** se u najvećoj mjeri odnose na ostale nespomenute usluge (358.442 KM), izdatke po osnovu drugih samostalnih djelatnosti (62.612 KM) i izdatke za informisanje (31.159 KM).

U okviru ostalih nespomenutih usluga iznos od 354.582 KM se odnosi na 30% prihoda ostvarenog od carinskog terminala koji pripada Upravi za indirektno oporezivanje. Ugovorom o korištenju carinskog terminala od 3. 8. 2016. godine koji je Općina zaključila sa Upravom za indirektno oporezivanje, utvrđeno je da po sačinjavanju Zapisnika o usklađivanju evidencija o korištenju carinskog terminala, Općina ima obavezu do 10-tog u mjesecu izvršiti uplatu 30% iznosa ukupne mjesечne naplaćene naknade za korištenje carinskog terminala Upravi za indirektno oporezivanje. Shodno ugovoru, sredstva u utvrđenom procentu su doznačavana Upravi za indirektno oporezivanje.

Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti iskazani su u iznosu od 62.612 KM i odnose se na izdatke za rad povjerenstva (25.622 KM), izdatke za naknade vijećnicima (27.040 KM) i ostale izdatke za druge samostalne djelatnosti i povremenog rada (9.950 KM).

Izdaci za naknade općinskim vijećnicima iskazani su u iznosu od 27.040 KM. Odlukom o naknadama općinskih vijećnika i članova stalnih radnih tijela<sup>18</sup> utvrđena je visina mjesecne naknade – paušala predsjedniku Vijeća u iznosu od 300 KM, dopredsjedavajućem Vijeća 200 KM i vijećnicima 150 KM. Za svaku održanu sjednicu Vijeća, vijećnik ostvaruje pravo na dodatnih 50 KM. U skladu s Odlukom, vijećnik koji nije prisustvovao sjednicama iz neopravdanih razloga nema pravo na mjesecnu naknadu za mjesec u kojem su održane sjednice, te ne ostvaruje pravo na dodatnih 50 KM ukoliko ne prisustvuje istim. Poslovnikom o radu Vijeća utvrđeno je održavanje najmanje jedne sjednice mjesечно, a po potrebi i češće.

**Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je vijećnicima vršena isplata vijećničkog paušala za svih 12 mjeseci u iznosu od 27.040 KM, iako su u toku 2022. godine održane ukupno četiri sjednice. Uz paušal je vršena dodatna isplata od 50 KM na ime dodatne naknade po sjednici za prisustvo. Izvršene isplate nisu u skladu s Poslovnikom o radu Vijeća i Odlukom o naknadama općinskih vijećnika i članova stalnih radnih tijela.**

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog rada se odnose na zaključene ugovore o djelu i iskazani su u iznosu od 9.950 KM. Na osnovu uvida u pregled zaključenih ugovora sa fizičkim licima, konstatujemo da su zaključeni ugovori za poslove za koje su radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu općinskih službi i ista su upražnjena. Riječ je o obavljanju stručnih poslova iz oblasti katastra za koje je po ugovoru o djelu sa fizičkim licem isplaćeno 4.800 KM, te poslova održavanja javne rasvjete za koje je zaključen ugovor o djelu sa fizičkim licem kojem je isplaćeno 2.650 KM.

**Općina je zaključivala ugovore o djelu sa fizičkim licima u iznosu od 7.450 KM za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu općinskih službi, za poslove iz oblasti katastra i održavanja javne rasvjete koji su u nadležnosti općinskih službi. Međutim, konstatujemo da angažman za obavljanje navedenih poslova nije izvršen u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj, iz razloga što je riječ o poslovima koji su sistematizovani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu općinskih službi i koji se obavljaju u kontinuitetu tokom godine.**

Izdaci za informisanje iznose 31.159 KM i odnose se najvećim dijelom na usluge reprezentacije (22.332 KM) i usluge medija (6.880 KM).

Usluge reprezentacije u iznosu od 22.332 KM odnose se na konzumaciju hrane i pića i poklone. Općina nije imala interni akt o reprezentaciji kojim se reguliše visina, te uslovi i način korištenja sredstava reprezentacije, kao i procedure i pravila primanja i davanja poklona. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da pojedini računi nisu imali specifikaciju, kao i povod nastanka troška. Međutim, početkom 2023. godine donijet je Pravilnik o reprezentaciji i poklonima.

Izdaci za energiju najvećim dijelom odnose se na električnu energiju (87.207 KM) i drvo (15.737 KM).

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 62.704 KM i najvećim dijelom podrazumijevaju sredstva utrošena na usluge popravki i održavanja (37.252 KM) i materijal za popravke i održavanje (25.452 KM).

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge se najvećim dijelom odnose na poštanske usluge u iznosu od 15.865 KM i izdatke za mobilne telefone u iznosu od 6.013 KM.

<sup>18</sup> Sl. glasnik Općine Domaljevac-Šamac, br. 2/17

Revizijom smo utvrdili da je vijećnicima vršena isplata vijećničkog paušala za svih 12 mjeseci u iznosu od 27.040 KM, iako su u toku 2022. godine održane ukupno četiri sjednice. Uz paušal je vršena dodatna isplata od 50 KM na ime dodatne naknade po sjednici za prisustvo. Izvršene isplate nisu u skladu s Poslovnikom o radu Vijeća i Odlukom o naknadama općinskim vijećnicima i članova stalnih radnih tijela. Također, utvrdili smo da Općina zaključuje ugovore o djelu sa fizičkim licima za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu općinskih službi što nije u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.

**Preporuke:**

- *isplatu naknada općinskim vijećnicima vršiti u skladu sa Poslovnikom o radu Vijeća i Odlukom o naknadama općinskim vijećnicima i članova stalnih radnih tijela;*
- *angažovanje izvršilaca za obavljanje poslova utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu općinskih službi vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Županiji Posavskoj.*

#### 6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 724.374 KM. Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera dat je u tabeli:

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Budžet 2022. godina	Izvršenje u 2022. godini	Izvršenje u 2021. godini
1	2	3	4	5
I	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>770.500</b>	<b>724.374</b>	<b>653.222</b>
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	365.000	368.943	304.036
2.	Tekući transferi pojedincima	234.000	207.107	175.786
3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	86.000	87.966	63.957
4.	Subvencije javnim preduzećima	60.000	50.000	100.236
5.	Subvencije privatnim preduzećima	15.000	1.200	1.200
6.	Drugi tekući rashodi	10.500	9.158	8.007

Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da će se sredstva na poziciji tekućih transfera koristiti po odlukama koje donosi načelnik. **Nije propisan detaljan način realizacije po vrsti transfera niti je propisana obaveza raspisivanja javnog poziva i primjene kriterija za odabir korisnika i utvrđivanje visine sredstava.**

Tekući transferi drugim nivoima vlasti iskazani su u iznosu od 368.943 KM i odnose se u većem dijelu na transfer za obrazovanje (161.000 KM), transfer za JU Centar za socijalni rad (70.900 KM), transfer za sport (56.880 KM), zdravstvo (30.000 KM), kulturu (25.768 KM) i mjesnim zajednicama (21.000 KM). Ovi transferi realizovani su odlukama načelnika, kojim nije utvrđena obaveza dostavljanja izveštaja o utrošku sredstava, a u cilju osiguranja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.

Najveći dio (transferi za sport i kulturu) odnosi se na transfere neprofitnim udruženjima, zbog čega konstatujemo da oni nisu budžetom planirani i knjigovodstveno iskazani na odgovarajućoj poziciji u skladu sa kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH za što je data preporuka u dijelu izrade i donošenja budžeta.

Transfer za sport realizovan je u skladu s Programom utroška sredstava utvrđenih Budžetom kojeg je donio načelnik. Programom je utvrđeno da su sredstva transfera namijenjena za osiguravanje preduslova za podršku sportskim klubovima, udruženjima i organizacijama sporta, kojim su definisani opći i posebni kriteriji.



Način dodjele sredstava je definisan Programom i podrazumijeva da se sportski klubovi, udruge i organizacije sporta sa područja Općine, koji zadovoljavaju opće uslove, pismeno putem zahtjeva za dodjelu sredstava obraćaju načelniku za dodjelu sredstava. Podnosioci zahtjeva su bili u obavezi uz zahtjev za dodjelu sredstava opisom projekta-namjene za koji se traži potpora i potvrdu o transakcijskom računu. Načelnik je na osnovu zahtjeva i opisa projekta donosio pojedinačne odluke o dodjeli sredstava, međutim dio korisnika nije dostavio uz zahtjev za dodjelu sredstava konkretan opis projekta, već je u zahtjevu naveo da su sredstva potrebna za rad i redovno funkcionisanje zbog čega nije omogućeno praćenje namjenskog utroška sredstava. Sredstva u ukupnom iznosu od 56.880 KM odobrena su sljedećim korisnicima: HOK (25.000 KM), HNK Mladost (12.500 KM), NK Korpar Grebnice (6.000 KM), ŽNK Posavina (3.000 KM), Omladinski pogon HNK Mladost (3.000 KM) i ostali (500 KM). Korisnici su dostavili Izvještaje o utrošku sredstava s pratećom dokumentacijom u roku definisanim Odlukom o dodjeli sredstava.

**Napominjemo da Odlukom o izvršavanju Budžeta nije jasno propisan način raspodjele ovih sredstava, niti su sa korisnicima zaključeni ugovori za dodjelu sredstava kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze. Revizijom smo utvrdili da su korisnici dostavili izvještaj o utrošku sredstava s pratećom dokumentacijom, međutim budući da određeni projekti nisu sadržavali konkretne opise aktivnosti koje se planiraju provesti, nije omogućeno praćenje namjenskog utroška sredstava za sport u cijelosti.**

Tekući transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 207.107 KM. Odobrena sredstva na ovoj poziciji se najvećim dijelom odnose na transfer za prijevoz učenika (103.305 KM), jednokratne finansijske potpore učenicima osnovne i srednje škole i studentima (53.800 KM), jednokratne potpore za novorođenu djecu (22.500 KM) i jednokratne novčane pomoći građanima za zdravstvene i socijalne potrebe (13.600 KM).

Transfer za prijevoz učenika u iznosu od 103.305 KM realizovan je na osnovu ugovora koji su zaključeni sa Konzorcijem Lucić d.o.o. Domaljevac – Adamčević d.o.o. Domaljevac za školsku 2021/2022 i 2022/2023 godinu. Ugovori za prijevoz učenika Srednje škole „fra Martina Nedića“ Orašje i Osnovne škole „Braće Radića“ zaključeni su nakon provedene procedure javne nabavke. Ukupna vrijednost zaključenog ugovora za školsku 2021/2022 iznosi je 96.301 KM, dok je vrijednost usluga prevoza koje su predmet ugovora zaključenog za školsku 2022/2023 godinu iznosi 126.700 KM. Fakturisanje pruženih usluga vršeno je mjesечно, u skladu sa ugovorima. Uvidom u realizaciju zaključenog ugovora nismo utvrdili nepravilnosti.

Jednokratne finansijske potpore učenicima osnovnih i srednjih škola i studentima u iznosu od 53.800 KM realizovane su na osnovu Odluke načelnika o jednokratnoj finansijskoj pomoći za nabavku školske opreme i Odluke načelnika o dodjeli novčane pomoći studentima sa područja Općine. Odlukama je utvrđeno da će se pomoći dodijeliti putem javnog poziva iz sredstava budžeta sa pozicije pomoći učenicima i studentima.

Javnim pozivom za dodjelu jednokratne finansijske pomoći učenicima Osnovne škole Braće Radića Domaljevac i srednjih škola sa područja Općine utvrđeno je da za ostvarivanje prava na finansijsku pomoći treba priložiti popunjena prijavni obrazac, potvrdu banke o računu, a za učenike srednje škole i potvrdu o upisu u srednju školu. Za ostvarivanje novčane pomoći studentima sa područja Općine potrebno je priložiti popunjena prijavni obrazac, uvjerenje o prebivalištu, potvrdu o upisu na visokoškolsku ustanovu i potvrdu banke o računu. Odlukama načelnika o odobravanju sredstava, odobrena je isplata u iznosu od 200 KM po učeniku i studentu i to za 140 učenika osnovnih škola, za 67 učenika srednjih škola i za 62 studenta. Uvidom u dokumentaciju za odabrani uzorak za dodjelu jednokratne finansijske pomoći učenicima nismo utvrdili nepravilnosti.

Jednokratne potpore za novorođenu djecu realizovane su u iznosu od 22.500 KM. Odlukom načelnika odobrena je raspodjela u iznosu 1.500 KM po djetetu za 15 novorođene djece u 2022. godini prema službenoj evidenciji Matičnog ureda Općine.

Jednokratne novčane pomoći građanima za zdravstvene i socijalne potrebe realizovane su u iznosu od 13.600 KM. Dodjela sredstava izvršena je na osnovu odluka načelnika u iznosima od 100 do 1.000 KM.



Tekući transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 87.966 KM, od čega se najveći dio odnosi na transfer udruženjima građana (52.650 KM) i transfer za obrazovanje i informiranje - Radiotelevizija Herceg-Bosne d.o.o. Mostar (16.968 KM).

Transferi su realizovani u skladu s Programom utroška sredstava utvrđenih Budžetom kojeg je donio načelnik. Programom je utvrđeno da su sredstva ovog transfera namijenjena za osiguravanje preduslova za podršku neprofitnim organizacijama i udruženjima građana, te su definisani opći i posebni kriteriji za dodjelu sredstava.

Način dodjele sredstava je definisan Programom i podrazumijeva da se neprofitne organizacije i udruženja građana sa područja općine, koji zadovoljavaju opće uslove, pismeno putem Zahtjeva za dodjelu sredstava obraćaju načelniku općine za dodjelu sredstava. Podnosioci zahtjeva su bili u obavezi dostaviti zahtjev za dodjelu sredstava sa opisom projekta-namjene za koji se traži potpora i potvrdu o transakcijskom računu. Načelnik razmatra zahtjev i donosi odluku o dodjeli sredstava. Korisnici sredstava su bili u obavezi da najkasnije do 31. 1. naredne godine dostave Izvještaj o utrošenim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da su ukupno 22 podnosioca zahtjeva ostvarila pravo na dodjelu sredstava u pojedinačnim iznosima od 200 do 10.000 KM. U podnesenim zahtjevima su dostavljeni opisi projekata, dio zahtjeva sadrži i iznose koji su neophodni za realizaciju projekata, te su po doznačenim i utrošenim sredstvima dostavili Izvještaje o namjenskom utrošku sredstava.

**Subvencije javnim preduzećima** iskazane su u iznosu od 50.000 KM, a odnose se na transfer JP „Vodokom“ d.o.o. Domaljevac koji je odobren za finansiranje redovnog poslovanja i kupovinu vodomjernih uređaja i prateće opreme. Korisnik je dostavio Izvještaj o utrošku sredstava.

**Revizijom smo utvrdili da su transferi za sport realizovani u skladu s Programom utroška sredstava utvrđenih Budžetom kojeg je donio načelnik. Sredstva su odobrena korisnicima na bazi pojedinačnih odluka načelnika, a u vezi sa članom 11. Odluke o izvršavanju Budžeta.**

Konstatovali smo da Odlukom o izvršavanju Budžeta nije jasno propisan način raspodjele ovih sredstava, niti su sa korisnicima zaključeni ugovori za dodjelu sredstava kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze. Također smo utvrdili da su korisnici dostavili izvještaj o utrošku sredstava s pratećom dokumentacijom, međutim određeni projekti su sadržavali uopštene opise aktivnosti koje se planiraju provesti, zbog čega nije omogućeno praćenje namjenskog utroška sredstava za sport u cijelosti.

S obzirom na to da je Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno da će se sredstva tekućih transfera koristiti po odlukama koje donosi načelnik, konstatujemo da nije jasno definisan način izvršavanja tekućih transfera po vrsti transfera, zbog čega Odlukom nije utvrđena detaljna struktura rashoda i izdataka budžeta i način njihovog izvršavanja (tekućih transfera), u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, za šta je data preporuka u tački 5.1 Izvještaja.

### Preporuka:

- *dodjelu transfera za sport vršiti na osnovu ocjene projekta, te zaključivati ugovore sa korisnicima transfera kojim će se utvrditi međusobna prava i obaveze, a u cilju nadzora nad namjenskim utroškom sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.*

#### 6.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 1.020.147 KM i u odnosu na plan realizovani su manje za 182.853 KM ili 15%. Ovi izdaci odnose se na nabavku građevina (729.415 KM), opreme (8.278 KM), stalna sredstva u obliku prava (45.267 KM) i rekonstrukciju i investicijsko održavanje (237.187 KM).

Izdaci za nabavku građevina odnose se na izgradnju vodovodne mreže, od čega na vodovodnu mrežu u naselju Domaljevac – Centar I (507.288 KM).

Izdaci za nabavku opreme odnose se na nabavku elektroničke opreme (4.120 KM) i kompjutersku opremu (2.879 KM).



Izdaci za nabavku stalnih sredstava u obliku prava u većem dijelu odnosi se na nabavku studije korištenja geometralne energije u iznosu od 42.588 KM.

Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje odnose se na uređenje kanala Jadrice (185.519 KM) i sanaciju Doma kulture u Grebnicama (51.669 KM).

Utvrđili smo da se prilikom knjigovodstvenog evidentiranja izdataka za nabavku stalnih sredstava i dalje koriste tzv. „korektivna konta“ zbog čega nisu dosljedno primijenjene Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor.

Uzorkom su obuhvaćeni radovi na izgradnji vodovodne mreže u naselju Domaljevac - Centar I (507.288 KM), uređenje kanala Jadrice (185.519 KM) i sanacija Doma kulture u Grebnicama (51.669 KM).

Postupci i procedure javnih nabavki stalnih sredstava i realizacije ugovora obrazloženi su u tački 7. Izveštaja.

**Preporuka:**

- dosljedno primjenjivati Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor, kod evidentiranja kapitalnih izdataka.**

### 6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izveštajima za 2022. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2022. godinu	Ostvareno u 2022. godini	Ostvareno u 2021. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>3.861.000</b>	<b>3.817.743</b>	<b>3.007.597</b>	<b>99</b>
I.1.	Prihodi od poreza	800.000	795.449	692.538	99
I.2.	Neporezni prihodi	1.605.000	1.595.881	1.669.711	99
I.3.	Primljeni transferi	1.456.000	1.426.413	645.348	98
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>2.673.000</b>	<b>2.566.512</b>	<b>2.451.602</b>	<b>96</b>
II.1.	Tekući rashodi	1.850.000	1.832.107	1.767.582	99
II.2.	Tekući grantovi	770.500	724.374	653.222	94
II.3.	Kapitalni grantovi	22.500	10.031	30.798	45
II.4.	Izdaci za kamate	0	0	0	-
II.5.	Tekuća budžetska rezerva	30.000			0
<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT I – II</b>	<b>1.188.000</b>	<b>1.251.231</b>	<b>555.995</b>	<b>105</b>
<b>IV</b>	<b>NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV 2 – IV 1)</b>	<b>1.188.000</b>	<b>1.014.347</b>	<b>432.567</b>	<b>85</b>
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	15.000	5.800	0	39
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	1.203.000	1.020.147	432.567	85
<b>V</b>	<b>UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV</b>	<b>0</b>	<b>236.884</b>	<b>123.428</b>	<b>-</b>
<b>VI</b>	<b>NETO SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1 – VI 2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	-
<b>VII</b>	<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1 – VII 2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
VII.1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	-
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	-
<b>VIII</b>	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)</b>	<b>0</b>	<b>236.884</b>	<b>123.428</b>	<b>-</b>

Podaci iz bilansa stanja:

<b>Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima</b>	<b>37.383</b>		<b>-</b>
<b>Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima</b>		<b>199.500</b>	<b>-</b>

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 1.251.231 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 3.817.743 KM, a rashodi u iznosu od 2.566.512 KM.



Iskazan je pozitivan finansijski rezultat za 2022. godinu u iznosu od 236.884 KM, s obzirom na to da su prihodi i primici iskazani u iznosu od 3.823.543 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 3.586.659 KM.

U bilansu stanja na 31. 12. 2022. godine iskazan je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 37.383 KM.

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

**Gotovina** na transakcijskim računima i u blagajni iskazana je u iznosu od 824.416 KM, od čega se na stanje na transakcijskim računima odnosi 823.502 KM, stanje u blagajni 910 KM i devizni račun 4 KM.

Stanje na transakcijskim računima odnosi se stanje glavnog transakcijskog računa kod UniCredit bank d.d. (551.907 KM), transakcijskog računa kod Addiko bank d.d. (139.445 KM), transakcijskog računa otvorenog za potrebe Samostalne službe za komunalne djelatnosti (121.028 KM) i podračuna za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (11.121 KM). Iskazana stanja u poslovnim knjigama usaglašena su sa bankovnim izvodima.

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu od 210.757 KM i odnose se najvećim dijelom na potraživanja za isporučene robe i usluge (185.886 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (22.553 KM) i potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana.

Revizijom smo utvrdili da u okviru kratkoročnih potraživanja nisu evidentirana potraživanja za komunalnu naknadu nakon izdavanja rješenja kojima je utvrđena obaveza plaćanja naknade, što je uticalo na to da su potcijenjena potraživanja, te nije osigurana primjena računovodstvenog načela sveobuhvatnosti u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti izmjeriti.

Potraživanja za isporučene robe i usluge odnose se na potraživanja po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora i zemljišta (149.380 KM) i potraživanja od pravnih lica koja su prestala s radom (36.506 KM).

*Potraživanja po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora i zemljišta* odnose se na: Koturić Toni d.o.o. (64.226 KM), Sud Domaljevac-Šamac (14.036 KM), Matić Sanja (11.480 KM), Ministarstvo prosvjete i kulture Posavskog kantona (11.000 KM), Mecena d.o.o. Prozor-Rama (7.127 KM) itd.

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, Općina ima obavezu da prati naplatu potraživanja i poduzima sve zakonom propisane radnje za njihovu naplatu. Po isteku ugovorenog roka i poduzetih propisanih radnji za naplatu, koji ne može biti duži od šest mjeseci, kratkoročna potraživanja potrebno je preknjižiti na sumnjiva i sporna.

U okviru potraživanja po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora i zemljišta evidentirana su potraživanja za zakup lokacije u carinskom terminalu u iznosu od 64.226 KM. Potraživanja se odnose na zaključeni ugovor 2008. godine sa Koturić Toni d.o.o. , kojim je utvrđena cijena mjesечne zakupnine u iznosu od 540 KM (godišnje 6.480 KM). Za veći dio potraživanja u iznosu od 57.746 KM nisu poduzimane aktivnosti u ranijem periodu na naplati, a zakupac je koristio zakupljenu lokaciju. Za 2022. godinu Općina je ispostavila fakture u mjesечноj iznosu zakupa. Međutim, nisu poduzete blagovremene aktivnosti s ciljem naplate ovih potraživanja, kao ni analiza izvjesnosti njihove naplate.

U okviru potraživanja po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora i zemljišta iskazana su i potraživanja od 14 pravnih lica u iznosu od 36.506 KM, iako su prestala s radom u ranijem periodu. I u ovom slučaju nisu poduzete blagovremene aktivnosti s ciljem naplate potraživanja, kao ni analiza izvjesnosti njihove naplate.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor propisano je da se prilikom knjiženja kratkoročnih potraživanja odobravaju konta kratkoročnih vremenskih razgraničenja. Revizijom smo utvrdili da vrijednosti iskazanih potraživanja (210.757 KM) i kratkoročnih razgraničenja (115.627 KM) nisu usaglašene za iznos od 95.130 KM.



Ne možemo potvrditi potraživanja koja su u Bilansu stanja iskazana u iznosu od 210.757 KM, s obzirom na to da potraživanja za komunalnu naknadu nisu knjigovodstveno evidentirana u Glavnoj knjizi i da u ovom dijelu nije osigurana primjena računovodstvenog načela sveobuhvatnosti. Efekte na finansijske izvještaje ne možemo izmjeriti. Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Za potraživanja u po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora i zemljišta u iznosu od najmanje 94.252 KM nisu poduzete sve zakonom propisane aktivnosti njihove naplate. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

### Preporuke:

- *izvršiti sveobuhvatnu analizu i ocjenu naplativosti potraživanja koja su iskazana u Glavnoj knjizi i provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s konstatovanim, te poduzeti aktivnosti na njihovoj naplati;*
- *evidentirati potraživanja za komunalnu naknadu, te utvrditi razloge neusaglašenosti knjigovodstvene vrijednosti kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih razgraničenja i u skladu s utvrđenim provesti korektivna knjiženja, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i rezor.*

### 6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Općine na 31. 12. 2022. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 5.892.651 KM (nabavne vrijednosti 9.107.515 KM, ispravke vrijednosti 3.214.864 KM) i dugoročni plasmani (19.546 KM). Općina je uspostavila pomoćnu knjigu kapitalne imovine, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Strukturu stalnih sredstava nabavne vrijednosti čine: zemljište (29.005 KM), građevine (5.313.305 KM), oprema (768.254 KM), stalna sredstva u obliku prava (268.151 KM) i sredstva u pripremi (2.728.800 KM).

U okviru građevina, najznačajniji dio u iznosu od 1.992.969 KM odnosi se na: zgradu Općine (876.781 KM), zgradu Centra za socijalni rad - Centar za zdravo starenje (216.319 KM), Društveni dom u Baziku (185.817 KM), Ekološki sportski rekreacijski centar Srimac (100.253 KM) i zgradu komunalne službe (82.015 KM). Prezentirani su ZK ulošci, međutim nismo se uvjerili da Općina u potpunosti raspolaže adekvatnom dokumentacijom o vlasništvu zgrada koje su iskazane u knjigovodstvenim evidencijama.

Nabavna vrijednost opreme se najvećim dijelom odnosi na prijevoznu opremu u iznosu od 470.000 KM, od čega na poljoprivredna motorna vozila 304.490 KM i motorna vozila 155.565 KM. Poljoprivredna motorna vozila evidentirana su na osnovu ugovora o nabavci poljoprivrednih mašina i opreme zaključenog 25. 6. 2014. godine između Općine, Fondacije za održivi razvoj Odraž Sarajevo (u daljem tekstu: Fondacija) i dobavljača Rakić d.o.o. Brčko. Nabavka navedene opreme trebala je služiti u cilju formiranja „strojnog poljoprivrednog prstena“, međutim nakon nabavke mašina i opreme nije organizovan način korištenja i održavanja istih, što je dovelo do toga da pomenuti prsten nikada nije formiran. Dio mašina i opreme iz ugovora koristi Samostalna služba za komunalne djelatnosti (traktori i prikolice). Međutim, dio mašina i opreme koji je isključivo namijenjen za poljoprivredne poslove nije korišten, i Vijeće je donijelo Odluku o prodaji ovih sredstava u vrijednosti 19.500 KM, na osnovu procijenjene vrijednosti sudskog vještaka. Općina se obratila Vladi FBiH u svojstvu pravnog sljednika Fondacije za odobrenje prodaje navedene opreme, i Federalnom ministarstvu finansija za saglasnost. Po dobijanju saglasnosti, izvršena je prodaja opreme fizičkim licima u aprilu 2023. godine, a nakon provedene procedure javnog natječaja.



Sredstva u pripremi evidentirana su u iznosu od 2.728.800 KM, a odnose se najvećim dijelom na ulaganja u objekte komunalne infrastrukture - vodovodna mreža Domaljevac (2.116.300 KM), izgradnju objekta Centra za socijalni rad - Centar za zdravo starenje (384.710 KM), sanaciju krova na zgradi hrvatskog doma (82.953 KM) i rekonstrukciju Doma kulture u Grebnicama (51.669 KM).

Utvrđili smo da su ulaganja u objekte komunalne infrastrukture u iznosu od najmanje 1.119.317 KM iskazana na poziciji sredstava u pripremi duži period, od 2016. godine, iako su u upotrebi. Prema datom obrazloženju sredstva se vode na pripremi iz razloga jer nije izvršen tehnički prijem.

**Ne možemo potvrditi knjigovodstvenu vrijednost stalnih sredstava, s obzirom na to da nije na vrijednost objekata komunalne infrastrukture u iznosu od najmanje 1.119.317 KM nije vršen obračun amortizacije, iako se koriste. Nisu poduzimane aktivnosti kako bi se ulaganja u komunalnu infrastrukturu i druga sredstva iskazana na poziciji stalnih sredstava u pripremi stavila u upotrebu. Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH**

U skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH budžetski korisnici vrše revalorizaciju stalnih sredstava. Knjigovodstveni iznos materijalnih sredstava obavezno se koriguje ako je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena viša od 10% ili 10% i više kumulativno od zadnje promjene vrijednosti sredstava. Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku. Efekti revalorizacije povećavaju izvore stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne vrijednosti i rezultata revalorizacije otpisane vrijednosti, a knjiži se tako što se povećava vrijednost stalnih sredstava i njihova ispravka za iznos revalorizacije, a efekti revalorizacije se evidentiraju na potražnoj strani konta izvora stalnih sredstava.

Općina nije izvršila revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu iako je prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao je za 17,4%. Uzimajući u obzir sadašnju vrijednost stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava na 31. 12. 2022. godine, efekt revalorizacije bi bio povećanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava od 550.510 KM. Sredstva u pripremi se ne revalorizuju.

**Revalorizacija se vrši primjenom kumulativnog iznosa rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda, koje objavljuje Federalni zavod za statistiku na način da povećava vrijednost izvora stalnih sredstava za razliku između rezultata revalorizacije nabavne i ispravke vrijednosti, kako bi se u periodu inflacije njihova vrijednost uskladila. Prema podacima Federalnog zavoda za statistiku rast cijena industrijskih proizvoda od januara do decembra 2022. godine porastao za 17,4% što je iziskivalo revalorizaciju. Nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa propisima za budžetske korisnike.**

Dugoročni plasmani u iznosu od 19.546 KM odnose se na ostatak duga ugašenog preduzeća Master d.o.o. prema Općini po osnovu ulaganja Općine u preduzeće iz 1994. godine, za koja nisu blagovremeno poduzete aktivnosti naplate.

### **Preporuke:**

- poduzeti aktivnosti kako bi se ulaganja u komunalnu infrastrukturu i ostala sredstva iskazana na poziciji stalnih sredstava u pripremi stavila u upotrebu, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;**
- izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu s članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 66. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;**
- preispitati osnov za iskazivanje dugoročnih plasmana u knjigovodstvenim evidencijama, budući da je preduzeće u koje je Općina ulagala sredstva prestalo s radom.**



### 6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazani su u iznosu od 984.372 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (98.739 KM), obaveze prema zaposlenicima (81.616 KM) i kratkoročna razgraničenja (804.017 KM).

**Kratkoročne tekuće obaveze** odnose se najvećim dijelom na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 59.165 KM.

Obaveze prema zaposlenicima odnose se na obračunate a neisplaćene plaće i naknade plaće za decembar 2022. godine.

**Kratkoročna razgraničenja** odnose se na razgraničene prihode od primljenih potpora (688.390 KM) i razgraničene ostale prihode (115.627 KM). Razgraničeni prihodi od primljenih potpora odnose se najvećim dijelom na primljenu potporu od Federacije BiH za izgradnju vodovodne mreže u naselju Domaljevac u iznosu od 340.000 KM i potporu Središnjeg državnog ureda Republike Hrvatske za izgradnju vodovodne mreže (208.054 KM).

### 6.2.4 Izvori sredstava

U bilansu stanja izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 6.035.998 KM i čine ih izvori stalnih sredstava 5.984.531 KM, ostali izvori sredstava 14.084 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 37.383 KM.

Izvore stalnih sredstava čine izvori stalnih sredstava u iznosu od 5.878.650 KM (konto 511 111) koji su više iskazani u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost stalnih sredstava za 14.000 KM, a razlika se odnosi na osnivačka ulaganja evidentirana na kontu 521000 – Ostali izvori sredstava.

### 6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom načelnika od 20. 12. 2022. godine imenovana je Komisija za popis obaveza, potraživanja, novčanih sredstava, zaliha, sitnog inventara i stalnih sredstava u vlasništvu Općine na 31. 12. 2022. godine. Međutim Odlukom nisu precizno utvrđeni zadaci pojedinačnih i Centralne popisne komisije, osim da je potrebno sačiniti izvještaje i dostaviti u utvrđenim rokovima.

Popisne komisije izvršile su naturalni popis i dostavile izvještaje Centralnoj popisnoj komisiji. Centralna popisna komisija sačinila je Izvještaj o izvršenom popisu Općine na 31. 12. 2022. godine, međutim izvještaj nije usvojen Odlukom načelnika.

Uvidom u Izvještaj Centralne i izvještaje popisnih komisija utvrdili smo sljedeće:

- U Izvještaju Komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha konstatovano je da je izvršen popis, međutim istim nisu obuhvaćene pozicije stalnih sredstava, osim prijedloga stalnih sredstava za otpis;
- U Izvještaju Komisije za popis potraživanja i obaveza nisu dati analiza potraživanja i prijedlog otpisa potraživanja, te nije donesena ni odluka o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja;
- U svom izvještaju Centralna popisna komisija nije obuhvatila stalna sredstva u cjelini, osim stalnih sredstava u pripremi.

Izvještaj o popisu nije usvojen odlukom, a godišnjim popisom nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine, obaveza i potraživanja.

**Komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha izvršila je naturalni popis. Međutim, izvještaj o popisu ne sadrži informacije o stvarnom stanju imovine, obaveza i potraživanja, a nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odluka o usvajanju popisa nije donesena. Zbog navedenog, konstatujemo da popis nije izvršen u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**



### **Preporuka:**

- *u izvještaju komisije za popis stalnih sredstava konstatovati stvarno stanje imovine, potraživanja i obaveza, vršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, te donositi odluku o popisu, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

### **6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 3.823.543 KM, novčane isplate 3.5398.946 KM, neto novčani primici 224.597 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 599.819 KM, a na kraju godine 824.416 KM. Prihodi nisu prevedeni na primitke novca, zbog čega Izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen u skladu s članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.

### **Preporuka:**

- *Izvještaj o novčanom toku sačinjavati u skladu s članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.*

## **7. JAVNE NABAVKE**

Plan javnih nabavki roba i usluga (u daljem tekstu: Plan) za 2022. godinu donesen je u januaru 2022. godine kojim je predviđeno provođenje pet otvorenih postupaka i 21 direktni sporazum.

Po donošenju Plana doneseno je pet izmjena i dopuna plana, tako da su u 2022. godini planirane nabavke u ukupnom iznosu od 1.120.509 KM<sup>19</sup> kojim je predviđeno provođenje šest otvorenih postupaka i 26 direktnih sporazuma.

**Planom nisu obuhvaćeni svi planirani postupci u iznosu od 239.265 KM, od toga tri pregovaračka postupak bez objave obavještenja (155.610 KM), jedan otvoreni postupak (46.800 KM) i tri konkurentska zahtjeva (36.855 KM).**

**Zbog navedenog, Plan i njegove izmjene i dopune ne daju potpune podatke o procijenjenim vrijednostima postupaka javnih nabavki koje će se provoditi u 2022. godini.**

U 2022. godini zaključeni su ugovori za nabavku roba, usluga i radova u vrijednosti od 1.151.588 KM. Zaključeni su nakon provedenih pet otvorenih postupaka (850.761 KM), 26 direktnih sporazuma (118.537 KM), tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja (145.646 KM) i tri konkurentska zahtjeva (36.644 KM).

Uzorkom smo obuhvatili postupke nabavki i zaključene ugovore u vrijednosti od 961.977 KM, od čega tri otvorena postupka (764.029 KM), dva pregovaračka postupka (134.421 KM), osam direktnih sporazuma (38.419 KM) i dva konkurentska zahtjeva (25.108 KM).

Otvoreni postupak nabavke za radove na izgradnji vodovodne mreže u naselju Domaljevac – Centar I pokrenut je Odlukom načelnika od 30. 3. 2022. godine, procijenjene vrijednosti 546.390 KM.

Prema Izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije, istu je preuzeo 19 zainteresiranih ponuđača, izmjenu tenderske dokumentacije devet, a ponudu je dostavio jedan ponuđač.

Tenderskom dokumentacijom utvrđeno je da je kriterij za dodjelu ugovora „najniža cijena“, a da je rok izvršenja prema ponudi ponuđača. U dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti traženo je uspešno iskustvo u realizaciji najmanje jednog ugovora koji se odnose na radove na izgradnji vodovodne mreže, u prethodne tri godine najmanje vrijednosti 200.000 KM, odgovarajući strojevi i tehnička oprema u posjedu ili na raspolaganju, minimalno 15 stalno zaposlenih radnika, stalno zaposlenog ili na ugovor o djelu angažovanog za vrijeme trajanja ugovora diplomiranog inžinjera građevine (hidro smjera) i sa najmanje deset godina radnog iskustva i dokazom o položenom stručnom ispitom, stalno zaposlenog radnika sa certifikatom za varenje PEHD cijevi itd.

<sup>19</sup> Svi iznosi su navedeni sa PDV-om



Prema Zapisniku sa otvaranja ponuda od 20. 4. 2022. godine jedinu ponudu dostavio je ponuđač „Dejokop“ d.o.o. Bok u iznosu od 548.705 KM. Zapisnikom o ocjeni ponuda od 20. 4. 2022. godine Komisija za javne nabavke utvrdila je da je ponuda tehnički prihvatljiva i u skladu sa zahtjevima iz Tenderske dokumentacije.

Sa izvođačem je zaključen ugovor 24. 5. 2022. godine u vrijednosti 548.705 KM, a ugovoren rok za izvođenje radova je 90 dana od dana potpisivanja ugovora. Shodno ugovoru, ukoliko izvođač ne završi radove u ugovorenom roku, ugovorne strane su saglasne da investitor od izvođača naplati penale u visini 0,3% od ukupne vrijednosti ugovorenih radova po svakom radnom danu probijanja roka s tim da ugovorna kazna ne može preći iznos veći od 5% ukupne vrijednosti ugovorenih radova. Također, ugovoren rok za završetak radova može se produžiti u slučaju ako investitor na vrijeme ne izvrši svoje obaveze po ugovoru, ako dođe do povećanja opsega radova u odnosu na ugovorene i u slučaju više sile. Razlozi i vrijeme produženja ugovorenih rokova utvrđuju se zajednički konstatovanjem u građevinskom dnevniku.

Okončana situacija ispostavljena je 27. 1. 2023. godine, a ukupna vrijednost izvedenih radova je 543.586 KM. Za izvršene radove nije sačinjen Zapisnik o primopredaji radova potpisani od strane nadzornog organa i predstavnika izvođača, kako je to predviđeno zaključenim ugovorom.

Revizijom smo utvrdili da je izvođač radove izveo sa kašnjenjem od pet mjeseci, a razlozi produženja ugovorenog roka (vremenske neprilike, nepovoljni uslovi na terenu, sanacija kvarova i puknuća na prethodno izgrađenoj primarnoj mreži vodovoda i kolektivni odmor uslijed praznika) konstatovani su zajednički u građevinskom dnevniku od strane izvođača i nadzora.

**Shodno odredbama ugovora, konstatujemo da nije sačinjen Zapisnik o primopredaji radova potpisani od strane nadzornog organa i predstavnika izvođača, u skladu sa ugovorom. Izvođač nije izveo radove u ugovorenom roku, a Općina u svojstvu investitora nije naplatila penale umanjenjem okončane situacije po svakom radnom danu probijanja ugovorenog roka, s ciljem zaštite budžetskih sredstava.**

Otvoreni postupak nabavke za izvođenje radova na uređenju kanala Jadrice pokrenut je Odlukom načelnika od 28. 7. 2022. godine, procijenjene vrijednosti 163.800 KM. Tenderskom dokumentacijom utvrđeno je da je kriterij za dodjelu ugovora „najniža cijena“, a da je rok izvršenja prema ponudi ponuđača. U dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti tražena je izjava ponuđača o prihvatanju poduzimanja mjera upravljanja zaštitom okoliša i mjera energetske efikasnosti koje će primjenjivati prilikom izvođenja radova i izjava o ispunjenosti uslova iz člana 51. Zakona o javnim nabavkama, koja se tiče tehničke i profesionalne sposobnosti u postupku izvođenja radova.

Prema Izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije, istu su preuzeila tri zainteresirana ponuđača, izmјenu tenderske dokumentacije pet, a ponude su dostavila dva ponuđača. Nakon e-aukcije za dodjelu ugovora izabran je „SIGMA-KOMERC“ d.o.o. Šamac. Sa izvođačem je zaključen ugovor 2. 9. 2022. godine u vrijednosti 166.257 KM, a ugovoren rok za izvođenje radova je 90 dana od dana potpisivanja ugovora.

Radovi po ugovoru su okončani u ugovorenom roku, 30. 11. 2022. godine. Ukupna vrijednost izvedenih radova je 181.368 KM, što je za 15.111 KM više u odnosu na ugovorene. Za dodatno izvedene radove dato je obrazloženje u Završnom izvještaju nadzornog organa, koji se odnose na: odvoz iskopanog materijala za koji je utvrđeno da nije bilo moguće ugraditi kod zasipanja cijevi, izradu jednog cijevnog propusta na priključnom jarku koji je bio podrobljen, uklanjanje betonskog cijevnog propusta koji je bespravno izgrađen i čišćenje postojećeg propusta.

Pregovarački postupak bez objave obavještenja za prijevoz učenika Srednje škole „fra Martina Nedića“ Orašje i Osnovne škole „Braće Radića“ u školskoj 2022/2023 godini pokrenut je Odlukom načelnika od 31. 8. 2022. godine, procijenjene vrijednosti 134.550 KM. Poziv na pregovaranje upućen je 2. 9. 2022. godine Konzorciju „Lucić d.o.o. Domaljevac – Adamčević d.o.o.“ Domaljevac (u daljem tekstu: Konzorcij) uz obrazloženje da je osnov za odabir postupka hitna usluga zbog nemogućnosti okončanja javne nabavke putem otvorenog postupka koja je započeta 27. 7. 2022. godine, a koja se neće okončati do početka školske 2022/2023 godine.



Sačinjen je Zapisnik sa pregovaranja koji su potpisali Komisija za javne nabavke i predstavnik Konzorcija. Cijena inicijalne ponude potvrđena je u konačnoj ponudi u iznosu od 126.700 KM (za srednju školu LOT 1 - 84.166 KM i osnovnu školu LOT 2 – 42.534 KM), nakon čega su zaključeni ugovori 3. 9. 2022. godine po lotovima. Ugovorima je utvrđeno da se isti zaključuju na određeno vrijeme, od 5. 9. 2023. godine, odnosno do okončanja otvorenog postupka za prijevoz učenika za školsku 2022/2023 godinu. Sredstva prema ugovorima su realizovana u iznosu od 103.305 KM.

Prema ugovorima zaključenim u ranijem periodu, a čija realizacija je prenijeta u 2022. godinu, Općina je sa dobavljačem „Dejokop“ d.o.o. Bok zaključila 30. 8. 2021. godine ugovor za „**Izgradnju vodovodne mreže u naselju Domaljevac – Centar**“ u vrijednosti od 304.469 KM nakon provedenog otvorenog postupka.

Rok za realizaciju projekta utvrđen je 90 dana od dana potpisivanja ugovora. Ugovorom je utvrđeno da je izvođač dužan u roku od pet dana od dana potpisivanja ugovora započeti s izvođenjem radova, međutim nije prezentirano da li je izvođač uveden u roku utvrđenom ugovorom. Također, rok za završetak radova može se produžiti u slučaju ako investitor na vrijeme ne izvrši svoje obaveze po ugovoru, ako dođe do povećanja opsega radova u odnosu na ugovorene i u slučaju više sile. Razlozi i vrijeme produženja ugovorenih rokova utvrđuju se zajednički konstatovanjem u građevinskom dnevniku. Na zahtjev izvođača, a prema Konačnom izvještaju nadzornog organa ENCOS d.o.o. Sarajevo od 25. 4. 2022. godine produžen je rok za izvođenje radova za 90 dana zbog loših vremenskih uslova na trasi cjevovoda, a radovi su po ugovoru u iznosu od 299.908 KM okončani 30. 3. 2022. godine. Prolongiranjem roka za „**Izgradnju vodovodne mreže u naselju Domaljevac – Centar**“ promijenjeni uslovi iz tenderske dokumentacije na osnovu koje je izabran dobavljač u dijelu koji se odnosi na rokove izvođenja. Navedenim se potencijalno ugrožavaju opći principi javnih nabavki: transparentnost, jednak tretman, nediskriminacija, te osiguranje pravične i aktivne konkurenkcije s ciljem efikasnog trošenja javnih sredstava, što je definisano članom 3. Zakona o javnim nabavkama. Izvođač nije izveo radove u ugovorenom roku, a Općina u svojstvu investitora nije naplatila penale, zbog čega nije postupljeno u skladu s odredbama zaključenog ugovora.

Općina poslove platnog prometa obavlja putem depozitnog i glavnog transakcijskog računa otvorenih kod UniCredit banke d.d. Mostar, kao i tri transakcijska i dva devizna računa kod Addiko bank d.d. Za depozitni i glavni transakcijski račun zaključeni su ugovori sa UniCredit banke d.d. Mostar u martu 2021. godine, a za preostale račune ugovori datiraju iz perioda od 2001. godine do 2013. godine. Za ove račune Općina nije provela postupak javne nabavke za usluge obavljanja platnog prometa u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH i Zakona o javnim nabavkama.

Konstatujemo da Planom javnih nabavki i izmjenama i dopunama plana nisu obuhvaćeni svi postupci javnih nabavki, zbog čega se u planu ne daju potpuni podaci o postupcima koji se planiraju provesti, a za usluge obavljanja platnog prometa nije provenen postupak javne nabavke, što nije u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH i Zakona o javnim nabavkama.

U otvorenom postupku nabavke za izvođenje radova na izgradnji vodovodne mreže u naselju Domaljevac – Centar I (548.705 KM) nije sačinjen Zapisnik o primopredaji radova, potpisani od strane nadzornog organa i predstavnika izvođača, što je u suprotnosti sa odredbama zaključenog ugovora.

Također, u otvorenom postupku nabavke za izvođenje radova na izgradnji vodovodne mreže u naselju Domaljevac – Centar (304.469 KM) prolongiran je rok za izvođenje radova, zbog čega su promijenjeni uslovi iz tenderske dokumentacije na osnovu koje je izabran dobavljač u dijelu koji se odnosi na rokove izvođenja, ali se i potencijalno ugrožavaju opći principi javnih nabavki: transparentnost, jednak tretman, nediskriminacija, te osiguranje pravične i aktivne konkurenkcije s ciljem efikasnog trošenja javnih sredstava.

Prema zaključenim ugovorima u oba postupka u ukupnom iznosu od 853.174 KM nisu ispoštovani ugovoreni rokovi za izvođenje radova, a uslijed nepoštivanja istih nisu naplaćeni penali od izvođača, zbog čega nije postupljeno u skladu s odredbama zaključenih ugovora i Zakonom o javnim nabavkama.



Zbog svega navedenog konstatujemo da javne nabavke nisu u potpunosti vršene na način da se postupci provode efikasno, niti su poduzimane mjere u cilju zaštite budžetskih sredstava.

### Preporuke:

- *plan javnih nabavki i njegove izmjene i dopune sačinjavati na način da daju potpune podatke o procijenjenim vrijednostima postupaka, te osigurati poštovanje zaključenih ugovora, a u slučaju da ih izvođač ne poštuje aktivirati zaštitne klauzule iz ugovora, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *za usluge obavljanja platnog prometa za potrebe Općine provoditi proceduru javne nabavke u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH i Zakonom o javnim nabavkama.*

## 8. SUDSKI SPOROVI

Prema obrazloženju, protiv Općine se ne vode sudski postupci, niti ih Općina vodi protiv trećih lica.

## 9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu Općina je 25. 9. 2023. godine dostavila komentar, u kojem je navedeno da su saglasni sa dostavljenim Nacrtom izvještaja i da će u narednom periodu poduzeti aktivnosti na realizaciji datih preporuka.

Reviziju Općine Domaljevac – Šamac obavio je revizorski tim u sastavu: Senad Hasičić – vođa tima u prethodnoj reviziji, Seida Isaković – voditeljica tima u konačnoj reviziji, i Dženita Pirić – članica tima.

Voditeljica tima

Seida Isaković, s. r.

Rukovoditeljica Sektora  
za razvoj, metodologiju i upravljanje  
kvalitetom

Mia Buljubašić, s. r.

Rukovoditeljica Sektora  
za finansijsku reviziju institucija kantona,  
gradova i općina

Amela Mulahalilović, s. r.



## V PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



BOSNA I HERCEGOVINA

FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj:4254004450007

šifra po kvalifikacionoj  
djelatnosti:84.11

Nadležno ministarstvo: OPĆINA DOMALJEVAC-ŠAMAC

Operativni broj:12

Organizacijski broj:71

Potrošačka jedinica-glava:Proračun

Fukcionalni kod:0111

Sjedište potrošačke jedinice:Domaljevac, Posavskih Branitelja 148

Fond:0

Pojedinačni obrasci X

Konsolidovani obrasci \_\_\_\_\_

### GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Period izvještavanja : od 01.01.2022. do 31.12.2022.

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
1	2			3	4	5	6	7
1		PRIHODI (2+17+36)	200	3.861.000	3.817.743	3.007.597	-43.257	98,9%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	800.000	795.449	692.538	-4.551	99,4%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	500	0	0	-500	0,0%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	500	37	0	-463	7,4%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	0	0	#Dij/0!

Izvještaj o finansijskoj reviziji  
Općine Domaljevac – Šamac za 2022. godinu



6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organacija, društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	205	0	0	0	0	#DIJ/0!
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	#DIJ/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207				0	#DIJ/0!
9	713000	Porez na plaću i radnu snagu (13=14)	208	500	0	2	-500	0,0%
10	713100	Porez na plaću (zaostale uplate poreza)	209	500	0	2	-500	0,0%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	25.000	26.534	21.128	1.534	106,1%
12	714100	Porez na imovinu	211	25.000	26.534	21.128	1.534	106,1%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	500	52	16	-448	10,4%
14	716000	Porez na dohodak	213	142.000	141.416	120.654	-584	99,6%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	631.000	627.447	550.738	-3.553	99,4%
16	719000	Ostali porezi	215	500	0	0	-500	0,0%
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	1.605.000	1.595.881	1.669.711	-9.119	99,4%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika ( 19+.....+25)	217	1.270.000	1.263.757	1.324.424	-6.243	99,5%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	69.000	82.671	92.550	13.671	119,8%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	1.201.000	1.181.086	1.231.874	-19.914	98,3%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	#DIJ/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0		0	0	#DIJ/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	#DIJ/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	#DIJ/0!
25	721700	Neplanirane uplate-prihodi	224	0	0	0	0	#DIJ/0!
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	335.000	332.124	345.287	-2.876	99,1%
27	722100	Administrativne takse	226	20.000	18.225	18.555	-1.775	91,1%
28	722200	Sudske takse	227	0	0	0	0	#DIJ/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	240.000	231.820	248.958	-8.180	96,6%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	10.000	9.183	9.328	-817	91,8%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	58.000	63.376	59.107	5.376	109,3%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	0	0	0	0	#DIJ/0!
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	7.000	9.520	9.339	2.520	136,0%
34	723000	Novčane kazne	233	0	0	0	0	#DIJ/0!
35	777000	Drugi tekuci prihodi	234	0	0	0	0	#DIJ/0!



36		<b>PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)</b>	235	1.456.000	1.426.413	645.348	-29.587	98,0%
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	0	0	2.087	0	#DIJ/0!
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	470.000	477.812	357.892	7.812	101,7%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	186.000	184.152	32.917	-1.848	99,0%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	800.000	764.449	252.452	-35.551	95,6%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	#DIJ/0!
42	733100	Donacije	241	0	0	0	0	#DIJ/0!
43		<b>R A S H O D I (44+47+48+58+67+75+80)</b>	242	2.673.000	2.566.512	2.451.602	-106.488	96,0%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	960.000	941.852	900.871	-18.148	98,1%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	815.000	784.090	762.123	-30.910	96,2%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	145.000	157.762	138.748	12.762	108,8%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	85.000	84.990	82.296	-10	100,0%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	805.000	805.265	784.415	265	100,0%
49	613100	Putni troškovi	248	10.000	5.283	3.189	-4.717	52,8%
50	613200	Izdaci za energiju	249	105.000	104.177	130.819	-823	99,2%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	35.000	31.802	31.020	-3.198	90,9%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	30.000	26.776	22.766	-3.224	89,3%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	60.000	58.195	42.542	-1.805	97,0%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	0	0	0	0	#DIJ/0!
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	55.000	62.704	46.653	7.704	114,0%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	18.000	20.236	10.162	2.236	112,4%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	492.000	496.092	497.264	4.092	100,8%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	770.500	724.374	653.222	-46.126	94,0%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	365.000	368.943	304.036	3.943	101,1%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	234.000	207.107	175.786	-26.893	88,5%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	86.000	87.966	63.957	1.966	102,3%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	60.000	50.000	100.236	-10.000	83,3%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	15.000	1.200	1.200	-13.800	8,0%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	#DIJ/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	#DIJ/0!



66	614800	Druzi tekući rashodi	265	10.500	9.158	8.007	-1.342	87,2%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	22.500	10.031	30.798	-12.469	0
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	0	0	11.921	0	#DIJ/0!
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	0	0	0	0	#DIJ/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	22.500	10.031	10.877	-12.469	44,6%
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	0	0	0	0	#DIJ/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	0	0	0	0	#DIJ/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	#DIJ/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	8.000	0	#DIJ/0!
75	616000	Izdaci za kamate (76+....+79)	274	0	0	0	0	#DIJ/0!
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	#DIJ/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	0	0	0	0	#DIJ/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	0	0	0	0	#DIJ/0!
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	#DIJ/0!
80	600000	Tekuća budžetska rezervna	279	30.000				0,0%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	1.188.000	1.251.231	555.995	63.231	105,3%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	#DIJ/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	15.000	5.800	0	-9.200	38,7%
84		Primici od prodaje stalnih sredstava  811100 (osim 811122, 811123)	283					
				15.000	5.800	0	-9.200	38,7%
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	#DIJ/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	#DIJ/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	1.203.000	1.020.147	432.567	-182.853	84,8%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	0	0	0	0	#DIJ/0!
89	821200	Nabavka građevina	288	810.000	729.415	290.794	-80.585	90,1%
90	821300	Nabavka opreme	289	15.000	8.278	12.823	-6.722	55,2%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	#DIJ/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	110.000	45.267	31.411	-64.733	41,2%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	268.000	237.187	97.539	-30.813	88,5%



94	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)</b>	293	1.188.000	1.014.347	432.567	-173.653	85,4%
95	<b>NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE )= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94 )</b>	294	0	236.884	123.428	236.884	#DIJ/0!
96	<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>	295				0	#DIJ/0!
97	<b>PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)</b>	296	0	0	0	0	#DIJ/0!
98	813100 Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	#DIJ/0!
99	813200 Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	#DIJ/0!
100	813300 Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0	0	0	0	#DIJ/0!
101	813400 Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0	0	0	0	#DIJ/0!
102	813500 Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	#DIJ/0!
103	813600 Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	#DIJ/0!
104	813700 Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	#DIJ/0!
105	<b>IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)</b>	304	0	0	0	0	#DIJ/0!
106	822100 Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	#DIJ/0!
107	822200 Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306	0	0	0	0	#DIJ/0!
108	822300 Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0	0	0	0	#DIJ/0!
109	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	0	0	0	0	#DIJ/0!
110	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	#DIJ/0!
111	822600 Ostala domaća pozajmljivanja	310	0	0	0	0	#DIJ/0!
112	822700 Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	#DIJ/0!
113	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)</b>	312	0	0	0	0	#DIJ/0!
114	<b>TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	313				0	#DIJ/0!
115	<b>PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)</b>	314	0	0	0	0	#DIJ/0!



116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	#DIJ/0!
117	814100	Zajmovi primjeni kroz državu	316	0	0	0	0	#DIJ/0!
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	#DIJ/0!
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	0	0	#DIJ/0!
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	#DIJ/0!
121	815100	Zajmovi primjeni kroz državu	320	0	0	0	0	#DIJ/0!
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	#DIJ/0!
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	#DIJ/0!
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	0	0	0	0	#DIJ/0!
125	823100	Otplata dugova primjenih kroz državu	324	0	0	0	0	#DIJ/0!
126	823200	Vanjske otplate	325	0	0	0	0	#DIJ/0!
127	823300	Otplata domaćeg pozajmljivanja	326	0	0	0	0	#DIJ/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	#DIJ/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	#DIJ/0!
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	#DIJ/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	0	0	0	0	#DIJ/0!
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	0	236.884	123.428	236.884	#DIJ/0!
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+148+156+166+173+180+187+194+203)	332	3.876.000	3.586.659	2.884.169	-289.341	92,5%
134	01	Opšte javne usluge (135+....+142)	333	2.169.270	1.912.167	1.855.350	-257.103	88,1%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslov	334	2.169.270	1.912.167	1.855.350	-257.103	88,1%
136	012	Strana ekonomска pomoć	335	0	0	0	0	#DIJ/0!
137	013	Opće usluge	336	0	0	0	0	#DIJ/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337	0	0	0	0	#DIJ/0!
139	015	liR Opće javne usluge	338	0	0	0	0	#DIJ/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	0	0	0	0	#DIJ/0!
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	0	0	0	0	#DIJ/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	0	0	0	0	#DIJ/0!
143	02	Održana(144+....+148)	342	0	0	0	0	#DIJ/0!
144	021	Vojna obrana	343	0	0	0	0	#DIJ/0!



145	022	Civilna odbrana	344	0	0	0	0	#DIJ/0!
146	023	Inostrana vojna pomoć	345	0	0	0	0	#DIJ/0!
147	024	IiR Odbrana	346	0	0	0	0	#DIJ/0!
148	025	Odbrana n. k.	347	0	0	0	0	#DIJ/0!
149	03	Javni red i sigurnost (150+....+155)	348	0	0	0	0	#DIJ/0!
150	031	Policajske usluge	349	0	0	0	0	#DIJ/0!
151	032	Usluge protivopozame zaštite	350	0	0	0	0	#DIJ/0!
152	033	Sudovi	351	0	0	0	0	#DIJ/0!
153	034	Zatvori	352	0	0	0	0	#DIJ/0!
154	035	IiR Javni red i sigurnost	353	0	0	0	0	#DIJ/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	0	0	0	0	#DIJ/0!
156	04	Ekonomski poslovi (157+....+165)	355	10.000	0	99.936	-10.000	0,0%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	0	0	0	0	#DIJ/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	10.000	0	99.936	-10.000	0,0%
159	043	Gorivo i energija	358	0	0	0	0	#DIJ/0!
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	0	0	0	0	#DIJ/0!
161	045	Transport	360	0	0	0	0	#DIJ/0!
162	046	Komunikacije	361	0	0	0	0	#DIJ/0!
163	047	Ostale industrije	362	0	0	0	0	#DIJ/0!
164	048	IiR Ekonomski poslovi	363	0	0	0	0	#DIJ/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	0	0	0	0	#DIJ/0!
166	05	Zaštita životne sredine (167+....+172)	365	186.000	185.519	0	-481	99,7%
167	051	Upravljanje otpadom	366	0	0	0	0	#DIJ/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	0	0	0	0	#DIJ/0!
169	053	Smanjenje zagadenosti	368	0	0	0	0	#DIJ/0!
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	0	0	0	0	#DIJ/0!
171	055	IiR Zaštita životne sredine	370	0	0	0	0	#DIJ/0!
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	186.000	185.519	0	-481	99,7%
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+....+179)	372	900.000	833.239	409.122	-66.761	92,6%
174	061	Stambeni razvoj	373	0	0	0	0	#DIJ/0!
175	062	Razvoj zajednice	374	0	0	0	0	#DIJ/0!
176	063	Vodosnabdijevanje	375	850.000	779.902	287.202	-70.098	91,8%
177	064	Ulična rasvjeta	376	50.000	53.337	121.920	3.337	106,7%
178	065	IiR Stambeni i zajednički poslovi	377	0	0	0	0	#DIJ/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	0	0	0	0	#DIJ/0!



180	07	Zdravstvo (181+....+186)	379	30.000	47.220	31.897	17.220	157,4%
181	071	Medički proizvodi, uređaji i oprema	380	0	0	0	0	#DIJ/0!
182	072	Vanbolničke usluge	381	0	0	0	0	#DIJ/0!
183	073	Bolničke usluge	382	0	0	0	0	#DIJ/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	0	0	0	0	#DIJ/0!
185	075	IIR Zdravstvo	384	0	0	0	0	#DIJ/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385	30.000	47.220	31.897	17.220	157,4%
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+....+193)	386	120.730	159.047	94.313	6.418	131,6%
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	79.880	67.911	57.502	5.451	117,6%
189	082	Usluge kulture	388	40.550	77.836	27.736	5.431	74,1%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389	0	0	0	0	#DIJ/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	300	13.300	9.075	13.000	4433,3%
192	085	IIR Rekreacija, kultura i religija	391	0	0	0	0	#DIJ/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	0	0	0	0	#DIJ/0!
194	09	Obrazovanje (195+....+202)	393	351.000	342.467	302.058	344	97,6%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	228.400	228.243	188.900	-157	99,9%
196	092	Srednje obrazovanje	395	83.000	81.510	76.435	-1.490	98,2%
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396	0	0	0	0	#DIJ/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397	14.600	12.400	14.600	-2.200	84,9%
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398	0	0	0	0	#DIJ/0!
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399	0	0	0	0	#DIJ/0!
201	097	IIR Obrazovanje	400	0	0	0	0	#DIJ/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401	25.000	20.314	22.123	1.614	81,3%
203	10	Socijalna zaštita (204+....+212)	402	109.000	107.000	91.493	-2.000	98,2%
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	0	0	0	0	#DIJ/0!
205	102	Starost	404	0	0	0	0	#DIJ/0!
206	103	Nasljednici	405	0	0	0	0	#DIJ/0!
207	104	Porodica i djeca	406	24.000	22.500	4.800	-1.500	93,8%
208	105	Nezaposlenost	407	0	0	0	0	#DIJ/0!
209	106	Stanovanje	408	0	0	0	0	#DIJ/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	0	0	0	0	#DIJ/0!
211	108	IIR Socijalna zaštita	410	0	0	0	0	#DIJ/0!
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	85.000	84.500	86.693	-500	99,4%

U Orašju

Dana 20.2.2022

Certificirani računovoda

Kata Oršolić

Broj dozvole: 0374/5

*[Handwritten signature]*  
CERTIFICHAN  
RAČUNOVODA  
KATA ORŠOLIĆ



Rukovodilac  
Stjepan Piljić

*[Handwritten signature]*



BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

MINISTARSTVO FINANCIJA ŽP  
Nadležno ministarstvo

OPĆINA DOMALJEVAC-ŠAMAC  
Potrošačka jedinica - glava

Domaljevac-Šamac  
Sjedište potrošačke jedinice

27.02.2023.  
FINANSIJSKO FINANCIJSKO  
INFORMATIČKA AGENCIJA  
POLOVNA JEDINICA ŠAMAC

Obrazac BS  
4254004450007  
Identifikacioni broj  
84.11  
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti  
71  
Organizacioni broj  
0  
Operativni broj  
0111  
Funkcionalni kod  
0  
Fond  
Pojedinačni obrasci:   
Konsolidovani obrasci:

**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2		3	4	5	6
<b>1 AKTIVA</b>						
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	1.108.173	862.141	128,54
3	110000	Novčana sredstvai plemeniti metali	002	824.416	599.819	137,44
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	210.757	189.322	111,32
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	33.000	33.000	100,00
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006			
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009	40.000	40.000	100,00
11	000000	<b>B. Stalna sredstva (14+17+20+21)</b>	010	5.912.197	5.117.408	115,53
12	011000	Stalna sredstva	011	9.107.515	8.101.230	112,42
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	3.214.864	3.003.368	107,04
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	5.892.651	5.097.862	115,59
15	020000	Dugoročni plasmani	014	19.546	19.546	100,00
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	19.546	19.546	100,00
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		<b>UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41</b>	021	7.020.370	5.979.549	117,41



Kontrolni broj: 1052954354534

str. 1 od 2



R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat $(4/5) \times 100$
1	2		3	4	5	6
23		<b>II PASIVA</b>				
24	300000	<b>A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)</b>	022	984.372	975.223	100,94
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	98.739	95.507	103,38
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	81.616	83.293	97,99
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	804.017	796.423	100,95
31	400000	<b>B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)</b>	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	<b>C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)</b>	033	6.035.998	5.004.326	120,62
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	5.984.531	5.189.742	115,31
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	14.084	14.084	100,00
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	37.383		
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038		199.500	
41		<b>UKUPNA PASIVA (24+31+35)=22</b>	039	7.020.370	5.979.549	117,41

Domaljevac-Šamac, 20.02.2023.

Mjesto i datum

*J. Šćepić*  
CERTIFIKIRANI  
RAČUNOVODA  
St. Šćepić - 0374/5

ORŠOLIĆ (JOSO) KATA  
Certifikovani računovoda

0374/5  
Broj dozvole

063/410-947  
Kontakt



STJEPAN PILJIĆ  
Rukovodilac

*Stjepan Piljić*



**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE**

**MINISTARSTVO FINANCIJA ŽP**  
Nadležno ministarstvo

**OPĆINA DOMALJEVAC-ŠAMAC**  
Potrošačka jedinica - glava

Domaljevac-Šamac

Sjedište potrošačke jedinice

**4254004450007**

Identifikacioni broj

**84.11**

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

**71**

Organizacioni broj

**0**

Operativni broj

**0111**

Funkcionalni kod

**0**

Fond

Projedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

FINANSIJSKO FINANCIJSKA INFORMATIČKA AGENCIJA  
POSLOVNA JEDINICA ORASKE

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
Period izvještavanja od 1.1.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos
1	2		3	4
<b>I NOVČANI PRIMICI</b>				
<b>1</b>		<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>450</b>	<b>3.817.743</b>
2	710000	Prihodi od poreza	451	795.449
3	720000	Neporezni prihodi	452	1.595.881
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	477.812
5	740000	Kapitalni transferi	454	948.601
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	
7		<b>Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)</b>	<b>456</b>	<b>5.800</b>
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	5.800
9		<b>Finansiranje (10+11+12)</b>	<b>458</b>	
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	
13		<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)</b>	<b>462</b>	<b>3.823.543</b>
14		<b>II NOVČANE ISPLATE</b>		
15		<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>463</b>	
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	942.817
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	85.703
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	815.874
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	724.374
20	615000	Kapitalni transferi	468	10.031
21	616000	Izdaci za kamate	469	
22		<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>470</b>	<b>1.020.147</b>
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	1.020.147
24		<b>Finansiranje (25+26)</b>	<b>472</b>	
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	
26	823000	Izdaci za otpлатu dugova	474	
27		<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)</b>	<b>475</b>	<b>3.598.946</b>
28		<b>NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)</b>	<b>476</b>	<b>224.597</b>
29		<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>477</b>	<b>599.819</b>
30		<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)</b>	<b>478</b>	<b>824.416</b>

Domaljevac-Šamac, 20.02.2023.  
Mjesto i datum



**ORŠOLIĆ (JOSKO) KATA**

Certifikovani računovoda

0374/5  
Broj licence

063/410-947  
Kontakt



**STJEPAN PILJIĆ**

Rukovodilac



# OPĆINA DOMALJEVAC-ŠAMAC

Posavskih branitelja 148, 76 233 Domaljevac tel: 031/716-600, fax: 031/716-604

Bosna i Hercegovina  
Federacija BiH  
Županija Posavska  
**OPĆINA DOMALJEVAC-ŠAMAC**  
*Općinski načelnik*

Broj: 01-11-1170/23  
Domaljevac, 21. 09. 2023. godine

*Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH  
Sarajevo*

## IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Općine Domaljevac – Šamac** za 2022. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Općine Domaljevac - Šamac**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

### *Finansijski izvještaji*

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvređivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajevе koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i osiguranja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.



- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudske sporovima u toku, pokrenutim protiv **Općine Domaljevac - Šamac** i koje je pokrenula **Općina Domaljevac - Šamac** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnanja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtjevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Općini Domaljevac - Šamac** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

### Pružene informacije

- Otkrili smo Vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
  - rukovodstvo;
  - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
  - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.



Općinski načelnik  
Stjepan Piljić, prof.