



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE KALESIJA

2024.

Broj: 01-02-07-11-2-3364-7/24



Sarajevo, juli 2025.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	11
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	14
5.1	Izrada i donošenje budžeta i plana rada.....	14
5.2	Izvještavanje.....	15
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
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	17
6.1.1.4	Primici od prodaje stalnih sredstava	17
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	18
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	18
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	19
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	21
6.1.2.4	Kapitalni transferi	24
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	25
6.1.3	Finansijski rezultat.....	25
6.2	BILANS STANJA.....	26
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	26
6.2.1.1	Novčana sredstva	26
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	26
6.2.2	Stalna sredstva	26
6.2.2.1	Stalna sredstva	26
6.2.2.2	Dugoročni plasmani	27
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	27
6.2.4	Izvori sredstava	28
6.2.5	Popis imovine i obaveza	28
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	29
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	30
8.	JAVNE NABAVKE	30
9.	SUDSKI SPOROVI.....	33
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	33
11.	PRILOZI	34
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	34
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	34



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 Kalesija (u daljnjem tekstu: Općina)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2024. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih i Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2024. 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. Nije sačinjena analiza iskaza (tekstualni dio) uz godišnje računovodstvene izvještaje u kojoj se obrazlaže izvršenje budžeta, zbog čega nije postupljeno u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačka 6. Izvještaja);
2. Stalna sredstva potcijenjena su za najmanje 1.499.674 KM jer nije vršeno povećanje njihove vrijednosti za iznos izdataka za nabavku i rekonstrukciju stalnih sredstava koji su u finansijskim izvještajima iskazani na pozicijama kapitalnih transfera (833.149 KM) i izdataka za tekuće održavanje (666.525 KM). Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačke 6.1.2.2, 6.1.2.4 i 6.2.2.1 Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizorske institucije, 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.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Presudom Kantonalnog suda u Tuzli od 16. 11. 2012. godine potvrđena je prvostepena presuda Općinskog suda radi izvršenja ugovora (vrijednost spora 380.000 KM), kojom se Općina obavezuje da za sedam tužitelja ponaosob izgradi stanove i preda ih na trajno korištenje sa pravom otkupa, u roku od šest mjeseci od dana pravosnažnosti presude, i nadoknadi troškove postupka. Općina je na drugostepenu presudu izjavila reviziju, koja je Presudom Vrhovnog suda FBiH odbijena, te je naloženo da izgradi stanove. Doneseno je i Rješenje o izvršenju Općinskog suda u Kalesiji 2014. godine, po kojem Općina nije postupila (tačka 9. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik je odgovoran 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 usljed 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 usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- prepoznamo 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 usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Općine;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li 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 Kalesija za 2024. 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 2024. 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. Trezorski način poslovanja nije uspostavljen, iako je Općina bila u obavezi 2017. godine okončati aktivnosti po ovom pitanju, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);
2. Nije uspostavljena jedinica za internu reviziju kao ključni element internog nadzora kojim se osigurava sistematičan pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizicima, kontrolama i procesima upravljanja, što nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);
3. Prilikom izrade Budžeta rashodi i izdaci nisu planirani po izvorima finansiranja, i u određenim slučajevima nisu planirani na odgovarajućim pozicijama. Odlukom o izvršavanju Budžeta nije utvrđena detaljna struktura svih rashoda i izdataka budžeta i način njihovog izvršavanja, a nisu se sačinjavali ni planovi novčanih tokova, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (tačka 5.1 Izvještaja);
4. Na datum bilansa nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza, jer nisu obuhvaćene pozicije stalnih sredstava u pripremi, koje se odnose na ulaganja u sportsku dvoranu u iznosu od 4.771.553 KM započeta 2008. godine, i razgraničeni prihodi za namjenska sredstva. Nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja);
5. Zaključenim ugovorom sa dobavljačem u iznosu od 640.265 KM izmijenjeni su uslovi utvrđeni tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama. Za izvođenje radova u iznosu od 868.725 KM Općina izvođača nije uvela u posao u utvrđenom roku i nije obračunala penale zbog kašnjenja u izvođenju radova, što nije u skladu sa zaključenim ugovorom (tačka 8. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, 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, načelnik je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedio namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o 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, 2. 7. 2025. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/ TAČKA
1.*	Podnijeti zahtjev za dodjeljivanje identifikacionog broja za Općinu, te izvršiti odjavu izvedenih identifikacionih brojeva dodijeljenih općinskim službama, u skladu s odredbama Zakona o principima lokalne samouprave i Pravilnika o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji FBiH.	4.
2.*	Donositi registar budžetskih korisnika i objavljivati ga u službenom glasniku najkasnije do maja tekuće za narednu godinu, u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, te uspostaviti trezorski sistem poslovanja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.	4.
3.*	Imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačiniti mape poslovnih procesa, registar rizika, te provesti ostale aktivnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.*	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	4.
5.*	Provoditi aktivnosti utvrđene Planom integriteta, sačinjavati izvještaje o njegovom provođenju i donijeti vlastiti plan borbe protiv korupcije.	4.
6.*	Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrditi detaljnu strukturu rashoda i izdataka budžeta i način njihovog izvršavanja, rashode i izdatke Budžetom planirati na odgovarajućim pozicijama kontnog plana za budžetske korisnike i po izvorima finansiranja, i sačinjavati planove novčanih tokova u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	5.1
7.	Sačinjavati trogodišnji i godišnji plan rada za svaku kalendarsku godinu, u skladu s odredbama Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH.	5.1
8.	Sačinjavati analizu iskaza (tekstualni dio) u kojoj se obrazlaže izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
9.	Uspostaviti elektronske evidencije o neporeznim prihodima. Služba za privredu i budžet treba sačiniti jedinstvenu bazu ovih prihoda, i objaviti je na internet-stranici Općine, u skladu s Pravilnikom o kontrolama u oblasti naplate neporeznih prihoda.	6.1.1.2
10.	Obračun i isplatu mjesečnog paušala vršiti na način propisan Odlukom o utvrđivanju naknada općinskim vijećnicima, zamjeniku predsjedavajućeg Općinskog vijeća Kalesija, članovima Kolegija i članovima komisija i radnih tijela koje imenuje Općinsko vijeće.	6.1.2.2
11.*	Zaključivati ugovore o djelu prilikom angažovanja vanjskih saradnika za obavljanje određenog posla.	6.1.2.2
12.*	Poduzeti aktivnosti na povratu neosnovano isplaćenih troškova službenog putovanja u inostranstvo.	6.1.2.2



13.*	Tekući transfer za sport realizovati uz objavu javnog poziva i primjenom utvrđenih kriterija, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti prilikom dodjele sredstava, te zaključiti ugovor sa Sportskim savezom kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, kao i obaveza izvještavanja, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	6.1.2.3
14.*	Utvrđiti kriterije za raspodjelu sredstava tekućih transfera udruženjima na način da se svaki bodovani kriterij može dokazati tačno propisanom dokumentacijom, u cilju izbjegavanja subjektivne procjene i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.	6.1.2.3
15.*	Izdatke za izgradnju i rekonstrukciju lokalnih puteva i drugih objekata budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati u okviru pozicije izdataka za nabavku stalnih sredstava, a u okviru kapitalnih transfera samo nepovratna davanja drugim licima u svrhu nabavke kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.2.4
16.	Kapitalne primitke i izdatke knjigovodstveno evidentirati na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Općine.	6.1.3
17.	Obaveze evidentirati po načelu modificiranog nastanka događaja u trenutku nastanka obaveze i u pripadajućem obračunskom periodu, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.3
18.	Prije godišnjeg obračuna na poziciju neutrošenih namjenskih prihoda preknjižavati neutrošeni dio prihoda za posebne namjene, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	6.2.3
19.*	Provoditi cjelovit godišnji popis imovine i obaveza, izvještaje popisnih komisija sačinjavati da sadrže detaljne informacije o bilansnim pozicijama, i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.5
20.	Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.	6.3
21.*	Vršiti procjenu ishoda sudskih sporova i u vanbilansnoj evidenciji evidentirati uslovne obaveze po osnovu datih garancija i tužbi koje se vode protiv Općine.	7.
22.*	Ugovore zaključivati u skladu sa odredbama tenderske dokumentacije, te osigurati njihovo provođenje, a u slučajevima nepoštovanja ugovorenih rokova obračunavati penale u skladu sa zaključenim ugovorima.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (14)



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 izvršavanju Budžeta Općine Kalesija za 2024;
- Budžet Općine Kalesija za 2024. godinu;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine Kalesija;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- 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 državnoj službi u Tuzlanskom kantonu, članovi 4, 37, 44, 50, 75. i 81;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, članovi 57–63;
- Odluka o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika i uposlenika organa za upravu Općine Kalesija;
- Zakon o porezu na dohodak, član 10;
- Zakon o doprinosima, član 11;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona, članovi 6–11, 17, 19;
- Zakon o dugu, zaduživanju i garancijama u FBiH, članovi 14–17;
- Zakon o javnim nabavkama,
kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Kalesija je jedinica lokalne samouprave uspostavljena zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH² i Statutom Općine Kalesija.

Uspostavila je Registar budžetskih korisnika, u koji su uključeni organi i službe te Općinsko pravobranilaštvo.

Organi Općine su Općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće je tijelo odlučivanja, predstavnički organ građana i organ lokalne samouprave koji donosi općinske propise i druge akte u okviru prava i dužnosti iz samoupravnog djelokruga Općine, te obavlja i druge poslove, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave i Statutom Općine. Općinsko vijeće ima 27 vijećnika, koji se biraju na mandat od četiri godine. Predsjedavajući Vijeća je Damir Džafić.

Načelnik je izvršni organ Općine, koji je predstavlja i zastupa. On donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Općinskom vijeću.

Organizacija i sistematizacija poslova uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Sistematizovano je 147 radnih mjesta, a na 31. 12. 2024. godine u Općini je bilo 100 zaposlenih.

Funkciju načelnika obavlja Nermin Mujkanović, imenovan 5. 11. 2024., a prethodno je funkciju obavljao Sead Džafić u periodu od 1. 11. 2016. do 18. 11. 2024. godine.

Sjedište Općine je u Ulici Patriotske lige 15.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2024. 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 bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od novembra 2024. do maja 2025. godine.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Općine za 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Općina je 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.

² „Sl. novine FBiH“, br. 49/06



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

Realizovane preporuke	
1.	Poduzimane su mjere na uravnoteženju Budžeta, u skladu sa članovima 36. i 37. Zakona o budžetima u FBiH.
2.	Neutrošeni namjenski prihodi se iskazuju na poziciji kratkoročnih razgraničenja, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.
3.	Poduzete su potrebne aktivnosti i radnje koje se odnose na nenaplaćena potraživanja, a koje su propisane odredbama člana 46. Zakona o budžetima u FBiH.
4.	Donesen je interni akt za službena putovanja u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja, a putni troškovi se pravdaju na način utvrđen aktom.
5.	Pravdanje sredstava reprezentacije vrši se u skladu sa Pravilnikom o poklonu, uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije.
6.	Obračun poreza i doprinosa na naknade po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike Općine vrši se u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.
7.	Korisnici sredstava dostavili su potrebnu dokumentaciju za podršku projektima iz oblasti društvenih djelatnosti organizacijama civilnog društva, u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju postupka i kriterija za dodjelu sredstava.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Odlukom načelnika od 12. 7. 2021. godine usvojen je Plan integriteta. Međutim, najmanje jednom godišnje, a po potrebi i češće, osoba zadužena za nadzor nad provođenjem plana integriteta je dužna da podnese Izvještaj o provođenju plana integriteta rukovodiocu institucije. Nije prezentirano da je podnošen izvještaj načelniku, niti da su poduzimane druge aktivnosti, zbog čega se nismo uvjerali da su poduzete potrebne mjere po pitanju prevencije korupcije.
2.	Najveći dio kapitalnih transfera realizovan je na način da Općina provede postupak javne nabavke i izvrši plaćanje dobavljaču, zbog čega nije ni utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o njihovom namjenskom utrošku. Međutim, obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava nije utvrđena u svim slučajevima za dodijeljene tekuće transfere, u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.
3.	Planovi nabavki usklađuju se sa Budžetom Općine, shodno članu 20. Zakona u budžetima u FBiH. Međutim, planiranju nabavki ne posvećuje se dovoljna pažnja, u cilju racionalnosti i efikasnosti javnih nabavki.
Nerealizovane preporuke	
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola prema COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja u javnom sektoru u FBiH.
2.	Ubrzati i okončati aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.
3.	Podnijeti zahtjev za dodjeljivanje ID broja za Općinu, kao jedinstvenog organa uprave, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave i Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji Federacije BiH.
4.	Sačinjavati godišnje i kvartalne operativne planove novčanih tokova po mjesecima, u skladu sa članom 53. stav 1. Zakona o budžetima u FBiH.



5.	Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i provedbenim aktom.
6.	Osigurati praćenje naplate neporeznih prihoda kroz pomoćne evidencije izdatih rješenja i zaključenih ugovora, te njihovo upoređivanje sa iskazanim prihodima u Glavnoj knjizi, kako bi se osigurala adekvatna kontrola naplate neporeznih prihoda.
7.	Zaključivati ugovore o djelu prilikom angažovanja vanjskih saradnika za obavljanje određenog posla.
8.	Poduzeti aktivnosti na povratu neosnovano isplaćenih troškova službenog putovanja.
9.	Donijeti normative potrošnje goriva, te sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji goriva, kojim će se osigurati efikasan sistem internih kontrola u dijelu korištenja službenih vozila i trošenja sredstava za gorivo.
10.	Osigurati poštovanje Odluke o izvršavanju Budžeta Općine u dijelu donošenja i primjene kriterija za raspodjelu sredstava Sportskom savezu.
11.	Preispitati postojeće kriterije za raspodjelu sredstava tekućih transfera udruženjima na način da se svaki utvrđeni i bodovani kriterij može dokazati tačno propisanom dokumentacijom, a u cilju izbjegavanja subjektivne procjene i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.
12.	Upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture, vršiti u skladu sa nadležnostima utvrđenim jedinicama lokalne samouprave Zakonom o principima lokalne samouprave.
13.	Popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
14.	U slučajevima nepoštovanja ugovorenih rokova obračunavati penale i poduzimati ostale mjere u skladu sa zaključenim ugovorima.
15.	Potencijalne obaveze i potraživanja po osnovu sudskih sporova iskazati na vanbilansnoj evidenciji, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Rješenja kojima se utvrđuje obaveza plaćanja naknade za uređenje građevinskog zemljišta i rente evidentirati u Glavnoj knjizi. Ocjena preporuke nije vršena jer u odabranom uzorku nije bilo zaključenih ugovora o obročnom plaćanju ovih naknada, po kom osnovu bi se evidentirala potraživanja.
2.	Utvrđiti kriterije raspodjele sredstava kapitalnih transfera mjesnim zajednicama za adaptaciju objekata. Nije vršena ocjena preporuke jer se najveći dio iskazanih kapitalnih transfera odnosi na ulaganja Općine u sredstva koja su u njenom vlasništvu ili raspolaganju.

Nakon izvršene revizije za 2024. godinu date su ukupno 22 preporuka, od čega je osam novih i 14 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu (15 nerealizovanih i tri djelimično realizovane).³

³ Spojene su sljedeće preporuke: 1) nerealizovana preporuka koja se odnosi na obavezu dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava tekućih transfera sa preporukom koja se odnosi na Sportski savez; 2) preporuka za normativ goriva sa preporukom u dijelu sistema internih kontrola; 3) preporuka o uspostavi trezorskog načina poslovanja sa registrom budžetskih korisnika; 4) preporuka koja se odnosi na sačinjavanje planova novčanih tokova sa preporukom koja se odnosi na utvrđivanje detaljne strukture rashoda i izdataka budžeta.

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 usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2024. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2024. godinu.

U pismu menadžmentu dato je 11 preporuka. Uprava nije pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da niti jedna preporuka nije implementirana, zbog čega će se preporuke ponoviti u Izvještaju.

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 upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata u skladu sa važećom regulativom.

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

Statutom Općine koji je donijelo Vijeće uređeni su samoupravni djelokrug Općine, organi, međusobni odnosi organa, mjesna samouprava, neposredno učestvovanje građana u odlučivanju, finansiranje i imovina, propisi i drugi akti, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Općine.

Shodno odredbama Statuta, Općina je obavljanje pojedinih poslova iz samoupravnog djelokruga povjerila javnim preduzećima i ustanovama, registrovanim za djelatnost u okviru kojih je moguće obavljati te poslove. Poslovi su povjereni JKP-u „Komunalac“ d.d., KP-u „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o., Agenciji za razvoj, Veterinarskoj stanici, Regionalnoj deponiji Zvornik, Centru za socijalni rad, Bosanskom kulturnom centru „Alija Izetbegović“ i Domu zdravlja.

Zakonom o principima lokalne samouprave je utvrđeno da jedinica lokalne samouprave ima svojstvo pravnog lica, a Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji Federacije BiH⁶ se propisuje postupak dodjele i struktura identifikacionog broja poreznog obveznika, registracija i identifikacija poreznih obveznika, odjava i oduzimanja identifikacionog broja poreznog obveznika, te vođenje registara i evidencija o poreznim obveznicima na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine.

Utvdili smo da su glavni identifikacioni brojevi dodijeljeni općinskom načelniku, Općinskom vijeću i Općinskom pravobranilaštvu, a izvedeni identifikacioni brojevi općinskim službama, kao organizacionim jedinicama načelnika.

Nije preispitana osnovanost dodjeljivanja izvedenih identifikacijskih brojeva općinskim službama, i upis službi u registar budžetskih korisnika, s obzirom na to da one predstavljaju organizacijske dijelove Općine.

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 69/17, 17/18

Također, nije prezentirano da je podnesen zahtjev za dodjeljivanje ID broja za Općinu, kao jedinstveni organ uprave, zbog čega ona kao pravno lice nije porezno registrovana. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave i Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji FBiH.

Zakonom o trezoru u FBiH⁷ utvrđena je obaveza uspostavljanja trezorskog načina poslovanja sa javnim sredstvima kantonima, općinama, gradovima i vanbudžetskim fondovima, u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona, a u roku šest mjeseci od dana stupanja na snagu da usklade svoje propise.

Utvdili smo da je Općina započela aktivnosti na uspostavljanju trezorskog načina poslovanja, ali one nisu okončane jer još uvijek nisu ispunjeni uslovi u dijelu tehničke podrške i reorganizacije. U sistem Trezora nisu uključene javne ustanove kojima je Općina osnivač, nisu uspostavljene i ne vode se u cijelosti pomoćne knjige koje čine dio sistema Glavne knjige trezora, i nije osigurana izrada planova novčanih tokova. Zbog navedenog nisu ispoštovane odredbe Zakona o trezoru u FBiH.

Zakonom o budžetima u FBiH propisana je obaveza uspostavljanja registra budžetskih korisnika, a Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH utvrđeno je da se podaci iz registra objavljuju u službenim glasilima svake godine, najkasnije do maja tekuće za sljedeću budžetsku godinu. Ističemo da je uspostavljanje ovog Registra jedna od prvih aktivnosti koje je potrebno provesti pri uspostavljanju trezorskog načina poslovanja.

Registar budžetskih korisnika uspostavljen je 2016, ali za 2024. godinu nije donesen i objavljen, čime nije ispunjena obaveza objave podataka iz registra u službenom glasilu svake godine. Navedeno nije u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika.

Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁸ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁹ propisano je da rukovodilac korisnika javnih sredstava imenuje koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva u korisniku javnih sredstava, izuzev ukoliko u organizaciji nema sistematiziranih rukovodećih mjesta, kada se koordinador imenuje iz reda zaposlenika visoke stručne sprema koji se nalaze na neposredno nižem radnom mjestu poslije rukovodioca organizacije.

Odlukom načelnika iz 2017. imenovan je stručni savjetnik za finansije i budžet za koordinadora za finansijsko upravljanje i kontrolu, ali nije imenovan iz reda najvišeg rukovodstva, u skladu sa važećim propisima, iako je u Općini sistematizirano i popunjeno radno mjesto rukovodećeg državnog službenika.

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.

Zaključkom Vlade FBiH od 21. 6. 2023. godine obveznici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH zaduženi su da najkasnije do 30. 11. 2023. godine sačine mape poslovnih procesa i registre rizika i izvrše njihov unos u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu).

Utvdili smo da je Općina, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, usvojila značajan broj internih akata i procedura. Međutim, nisu sačinjene mape procesa kojima bi se definisali tokovi procesa, niti odgovorna lica, a shodno tome nije izvršen ni njihov unos u aplikaciju. Također, nisu doneseni normativi za potrošnju goriva, iako je to predviđeno Pravilnikom o korištenju službenih vozila i potrošnji goriva.

U vezi s **upravljanjem rizicima**, nije izvršeno identifikovanje i procjena uticaja rizika za ključne segmente poslovanja, niti su doneseni registar rizika i strategija upravljanja rizicima.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16 i 3/20

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19 i 37/24

Izmjenama i dopunama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH iz maja 2024. godine utvrđeno je da korisnici javnih sredstava planiranje uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole dokumentuju sačinjavanjem plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, a realizaciju planiranih aktivnosti izvještajem o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Općina nije sačinila plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2024. godinu, zbog čega ni izvještaj o realizaciji ovog plana nije sačinjen. Općina nije sačinila navedeni plan ni za narednu godinu.

Trezorski način poslovanja nije uspostavljen, iako je Općina bila u obavezi 2017. godine okončati aktivnosti po ovom pitanju, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH. Također, Općina kao pravno lice nije porezno registrovana u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave i Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji FBiH. Registar budžetskih korisnika za 2024. godinu nije sačinjen i objavljen.

Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu iz reda najvišeg rukovodstva, nisu sačinjene mape procesa, nije donesen registar rizika, kao ni plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u tekućoj godini. Također, nisu doneseni normativi za potrošnju goriva. Zbog navedenog smatramo da nisu poduzete aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjave o fiskalnoj odgovornosti Općine sačinjene su za načelnika kojem je istekao mandat i novoizabranog, i dostavljene Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona 19. 11. 2024. i 10. 3. 2025., u skladu s članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- **podnijeti zahtjev za dodjeljivanje identifikacionog broja za Općinu, te izvršiti odjavu izvedenih identifikacionih brojeva dodijeljenih općinskim službama, u skladu s odredbama Zakona o principima lokalne samouprave i Pravilnika o dodjeljivanju identifikacionih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji FBiH;**
- **donositi registar budžetskih korisnika i objavljivati ga u službenom glasniku najkasnije do maja tekuće za narednu godinu, u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, te uspostaviti trezorski sistem poslovanja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH;**
- **imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačiniti mape poslovnih procesa, registar rizika, te provesti ostale aktivnosti, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH, Općina je obavezna uspostaviti jedinicu za internu reviziju. Usvojeni Budžet Općine je nekoliko godina veći od 10.000.000 KM, što je jedan od kriterija za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u skladu sa Pravilnikom.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji službi za upravu i stručnih službi sistematizovano je radno mjesto internog revizora (jedan izvršilac) koje nije popunjeno, dok radno mjesto rukovodioca jedinice za internu reviziju nije ni predviđeno. Nije prezentirano mišljenje Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog ministarstva finansija na Pravilnik u dijelu koji se odnosi na internu reviziju.

Shodno navedenom, Općina nije uspostavila jedinicu za internu reviziju kao ključni element internog nadzora kojim se osigurava sistematičan pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizicima, kontrolama i procesima upravljanja, zbog čega nije postupljeno u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.



Preporuka:

- **uspostaviti jedinicu za internu reviziju, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Prevenција korupcije

Odlukom načelnika od 12. 7. 2021. godine usvojen je Plan integriteta. Odlukom je utvrđeno da osoba zadužena za nadzor nad provođenjem plana najmanje jednom godišnje, a po potrebi i češće, podnosi izvještaj o provođenju plana integriteta rukovodiocu institucije. Nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su poduzimane aktivnosti predviđene Planom, nisu sačinjeni izvještaji o njegovom provođenju, niti je sačinjen vlastiti plan borbe protiv korupcije.

Preporuka:

- **provoditi aktivnosti utvrđene Planom integriteta, sačinjavati izvještaje o njegovom provođenju i donijeti vlastiti plan borbe protiv korupcije.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta i plana rada

Budžet Općine u iznosu od 18.674.102 KM usvojen je 29. 12. 2023. godine, kao i Odluka o izvršavanju Budžeta za 2024. godinu (u daljnjem tekstu: Odluka o izvršavanju Budžeta).

Posljednje izmjene i dopune Budžeta donesene su 6. 12. 2024. u iznosu od 19.743.494 KM, a planirani su prihodi u iznosu od 18.530.583 KM, od čega porezni prihodi 8.405.749 KM, neporezni prihodi 2.181.772 KM, tekući transferi 4.592.600 KM i kapitalni transferi 3.350.462 KM, kapitalni primici 573.000 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 639.911 KM.

Ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 19.743.494 KM, od čega tekući rashodi 16.083.618 KM, izdaci za nabavku stalnih sredstava 3.399.876 KM, izdaci za otplate dugova 200.000 KM i tekuća rezerva 60.000 KM.

Revizijom smo utvrdili da Budžet nije sadržavao rashode i izdatke iskazane po izvorima finansiranja.

Nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je sačinjena Instrukcija br. 1 za izradu DOB-a. Instrukcija br. 2 početna budžetska ograničenja i zahtjevi budžetskih korisnika, sačinjena je i dostavljena 3. 7. 2023., u zakonskom roku, ali je budžetski zahtjev dostavila samo jedna općinska služba. Također, nisu prezentirani dokumenti koji potvrđuje kada je Služba za privredu i budžet dostavila načelniku nacrt budžeta, niti akt kojim načelnik dostavlja nacrt budžeta i prateću dokumentaciju Vijeću. Međutim, Vijeće je usvojilo Budžet u roku koji je utvrđen Zakonom.

Također, utvrdili smo da nisu sačinjavani godišnji i kvartalni planovi novčanih tokova, u skladu s članom 53. Zakona o budžetima u FBiH, ali i da pojedini rashodi i izdaci nisu budžetom planirani na odgovarajućim pozicijama predviđenim analitičkim kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, samim tim i iskazani na odgovarajućim pozicijama. Naprimjer, na poziciji tekućih transfera drugim nivoima vlasti planirani su i iskazani transferi neprofitnim organizacijama, kapitalnih transfera izdaci za nabavku stalnih sredstava, na poziciji izdataka za održavanje cesta, izdaci za web GIS sistem i adresni registar, a na poziciji ostale nespomenute usluge izdaci za izgubljene sudske sporove.

Zbog navedenog konstatujemo da rashodi i izdaci Budžetom nisu planirani po izvorima finansiranja, da oni u svim slučajevima nisu planirani na odgovarajućim pozicijama predviđenim analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike, ali i da se nisu sačinjavali godišnji i kvartalni planovi novčanih tokova.

Također, Odlukom o izvršavanju Budžeta nije utvrđena detaljna struktura pojedinih rashoda budžeta i način njihovog izvršavanja, što je pojašnjeno u tački 6.1.2.3 Izvještaja.



Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH utvrđeno je da se donosi trogodišnji plan rada federalnog organa uprave, kantonalnog organa uprave, odnosno općinskog/gradskog organa uprave kao implementacioni dokument koji operacionalizira strateške ciljeve, kao i godišnji plan rada koji je implementacioni dokument sa aktivnostima/projektima koji će se poduzimati na godišnjem nivou kako bi se realizirali programi (mjere), iz trogodišnjeg plana rada, te ostvarili prioriteti i strateški ciljevi iz relevantnih strateških dokumenata i nadležnosti organa uprave utvrđenih u trogodišnjem planu rada.

Program rada načelnika za 2024. godinu je donesen i prihvaćen Zaključkom Vijeća, u skladu s odredbama Statuta. Međutim, on nema sve elemente propisane Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH, a trogodišnji plan rada za period 2024–2026. nije sačinjen.

Preporuke:

- *Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrditi detaljnu strukturu rashoda i izdataka budžeta i način njihovog izvršavanja, rashode i izdatke Budžetom planirati na odgovarajućim pozicijama kontnog plana za budžetske korisnike i po izvorima finansiranja, i sačinjavati planove novčanih tokova u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *sačinjavati trogodišnji i godišnji plan rada za svaku kalendarsku godinu, u skladu s odredbama Uredbe o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u Federaciji BiH.*

5.2 Izvještavanje

Odredbama Zakona o budžetima u FBiH utvrđeno je da Izvještaj o izvršenju Budžeta načelnik podnosi Vijeću na usvajanje u roku od šest mjeseci od završetka fiskalne godine.

Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2024. godinu sačinjen je i dostavljen Vijeću, ali nije usvojen zbog nedostatka kvoruma.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Općina je sačinila Godišnje finansijske izvještaje za 2024. godinu i dostavila ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. S obzirom na to da zaključna knjiženja nisu blagovremeno provedena, izvršene su korekcije finansijskih izvještaja, i ponovo dostavljene 20. 3. 2025. godine.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH utvrđeno je da su budžetski korisnici uz godišnje računovodstvene izvještaje u obavezi dostaviti analizu iskaza (tekstualni dio) u kojem će obrazložiti izvršenje budžeta.

Konstatovano je da uz godišnje računovodstvene izvještaje nije sačinjena analiza iskaza (tekstualni dio), u kojoj se obrazlaže izvršenje budžeta, zbog čega nije postupljeno u skladu s odredbama Pravilnika.

Preporuka:

- *sačinjavati analizu iskaza (tekstualni dio) u kojoj se obrazlaže izvršenje budžeta u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2024. godinu iskazani su prihodi i primici u iznosu od 11.849.919 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (8.899.520 KM), neporezni prihodi (1.760.555 KM), primljeni transferi (891.399 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (298.445 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na prihode od indirektnih poreza (5.900.329 KM), poreza na dohodak (2.112.396 KM) i poreza na imovinu (883.983 KM), koji se, prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznavaču na depozitni račun Općine.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 1.760.555 KM i odnose se u najvećem dijelu na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (1.526.140 KM) i prihode od poduzetničke aktivnosti i imovine (216.025 KM).

Pravilnikom o kontrolama u oblasti naplate neporeznih prihoda, koji je donio načelnik 31. 1. 2022. godine, propisuje se postupak vođenja baza podataka izdatih rješenja i drugih akata, mjesečnog izvještavanja, usklađivanja potraživanja i naplaćenih prihoda i utvrđuju odgovorne osobe za postupanje s ciljem praćenja naplate neporeznih prihoda. Pravilnikom je dalje utvrđeno da su općinske službe dužne da ustroje i vode operativne evidencije u elektronskoj formi koje treba da sadrže: naziv obveznika, broj rješenja ili drugog akta, datum pravosnažnosti, visinu obaveze, vrijeme dospelosti obaveze, vrijeme izvršenog plaćanja, odnosno vrijeme plaćanja rata, vrijeme slanja opomene i vrijeme pokretanja postupka i ime zaduženog voditelja postupka. Također, Pravilnikom je utvrđeno da će Služba za privredu i budžet na osnovu evidencija voditelja postupaka sačiniti jedinstvenu bazu podataka neporeznih prihoda, te istu objaviti na internet stranici Općine i svaku nastalu promjenu blagovremeno unijeti u bazu podataka.

Revizijom smo utvrdili da operativne evidencije u elektronskoj formi o neporeznim prihodima nisu ustrojene, niti je Služba za privredu i budžet sačinila jedinstvenu bazu ovih prihoda, zbog čega nije postupljeno u skladu s Pravilnikom o kontrolama u oblasti naplate neporeznih prihoda.

U okviru **naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga** najznačajnije su naknade i takse po federalnim propisima (588.767 KM), ostale budžetske naknade i takse (370.758 KM) i komunalne takse (265.391 KM).

Naknade i takse po federalnim propisima odnose se u najvećem dijelu na cestovne naknade (257.069 KM) i posebnu naknadu za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (124.683 KM).

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor utvrđeno je da se neutrošena sredstva na kraju godine (namjenska sredstva i sredstva primljena po osnovu donacija) prije izrade godišnjeg obračuna preknjižavaju na vremenska razgraničenja.

Utvrđeno je da sredstva uplaćena u 2024. godini po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća nisu korištena, i nisu preknjižena prije godišnjeg obračuna na poziciju vremenskih razgraničenja, zbog čega su prihodi više iskazani za 124.683 KM. Za navedeno je data preporuka u tački 6.2.3 Izvještaja.

Ostale budžetske naknade i takse odnose se u najvećem dijelu na rentu (110.137 KM), uređenje građevinskog zemljišta (86.889 KM) i ostale komunalne naknade – priključak za vodu (107.812 KM).

Prihodi od komunalnih taksi ostvaruju se na osnovu Odluke Vijeća o komunalnim taksama.¹⁰ Shodno Odluci, nadzor nad njenim provođenjem vrše Porezna uprava Kalesija za tarifne brojeve od 1 do 3 i općinska Služba za komunalne poslove za tarifne brojeve od 2 do 12, na osnovu zahtjeva obveznika plaćanja takse ili po službenoj dužnosti, pri čemu ona donosi rješenje.

Prema uzorku, evidentirane su uplate Porezne uprave. Utvrđeno je da Služba za komunalne poslove i civilnu zaštitu izdaje rješenja za privremeno zauzimanje javne površine u svrhu postavljanja štandova/stolova, kojim je utvrđena obaveza plaćanja komunalne takse prije početka obavljanja odobrene djelatnosti.

U okviru **prihoda od poduzetničke aktivnosti i imovine** značajniji ostvareni je od iznajmljivanja zemljišta u iznosu od 122.165 KM po osnovu Pravilnika o uslovima i načinu korištenja sredstava ostvarenih od zamjene, zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države¹¹ kojim je utvrđeno da se ostvarena sredstva dijele između kantona i jedinica lokalne samouprave u odnosu 70:30 u korist jedinica lokalne samouprave.

Preporuka:

- ***uspostaviti elektronske evidencije o neporeznim prihodima. Služba za privredu i budžet treba sačiniti jedinstvenu bazu ovih prihoda, i objaviti je na internet-stranici Općine, u skladu s Pravilnikom o kontrolama u oblasti naplate neporeznih prihoda.***

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 891.399 KM. U strukturi su najvećim dijelom sadržani kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti u iznosu od 496.275 KM i tekući transferi od ostalih nivoa vlasti u iznosu od 341.787 KM.

Tekući transferi od ostalih nivoa vlasti odnose se najvećim dijelom na primljeni transfer od Federalnog ministarstva prostornog uređenja za čišćenje i sanaciju korita rijeke Gribaje u centru Kikače faza 4 (90.000 KM), zatim Ministarstva prostornog uređenja Tuzlanskog kantona za sufinansiranje projekta čišćenja korita potoka Huk u mjesnoj zajednici Miljanovci (51.524 KM), Vlade Tuzlanskog kantona za čišćenje i sanaciju Rainske rijeke, I faza (50.000 KM).

Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova odnose se na primljene transfere od Federacije BiH (108.541 KM) i kantona (387.734 KM).

Kapitalni transferi Federacije BiH se u cijelosti odnose na transfer od Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta za izgradnju poduzetničkih zona.

Kapitalni transferi kantona odnose se na transfer od Ministarstva obrazovanja i nauke Tuzlanskog kantona za izgradnju objekta za potrebe osnivanja javne predškolske ustanove (200.000 KM) i Ministarstva za kulturu, sport i mlade Tuzlanskog kantona za sufinansiranje projekta gradske sportske dvorane (123.285 KM).

Primljeni transferi utrošeni su za namjene za koje su odobreni, priznati u iznosu u kojem su utrošeni, a neutrošeni dio sredstava iskazan je na poziciji kratkoročnih razgraničenja.

6.1.1.4 Primici od prodaje stalnih sredstava

Primici od prodaje stalnih sredstava iskazani u iznosu od 298.445 KM i odnose se na prodaju zemljišta fizičkim licima. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Vijeće dalo saglasnost na odluke o zaključivanju ugovora o prodaji neizgrađenog građevinskog zemljišta putem javnog nadmetanja - licitacije. Po osnovu zaključenih ugovora, izvršene su uplate novca.

¹⁰ „Sl. glasnik Općine Kalesija“, br. 4/10, 3/17 i 2/20

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 78/09, 31/24

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta za 2024. iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 11.788.584 KM.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 4.136.123 KM, a odnose se na bruto plaće (3.569.338) i naknade troškova zaposlenih (566.785 KM). Pregled naknada troškova zaposlenih dat je u tabeli:

Naknade troškova zaposlenih	2024. godina
	566.785
Naknada za topli obrok	279.103
Jednokratne pomoći	96.000
Naknada za prevoz s posla i na posao	82.438
Regres za godišnji odmor	62.225
Otpremnine, jubilarne nagrade i dr.	47.019

Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da će se sredstva za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih izvršavati u skladu sa Odlukom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika i uposlenika organa uprave Općine Kalesija¹² i Pravilnikom o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, državnih službenika i namještenika u organu uprave Općine Kalesija.¹³ Odlukom je utvrđena osnovica za obračun plaće u iznosu od 385 KM, dogovorena sa Sindikatом državnih službenika i namještenika Općine Kalesija, a vrijednost boda 1,20.

Pravilnikom o plaćama i naknadama 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 započetu godinu staža, a najviše do 20%.

U skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹⁴ koeficijenti i platni razredi zaposlenih u organima vlasti općine, te koeficijenti za izabrane dužnosnike, nositelje izvršnih funkcija i savjetnike utvrđuju se odlukama općinskih vijeća, a pravilnik o plaćama i naknadama je dužan donijeti načelnik.

Koeficijenti za obračun plaća izabranih dužnosnika, državnih službenika i namještenika usaglašeni su sa koeficijentima propisanim Zakonom o plaćama i naknada u organima vlasti u FBiH.

Najviša neto plaća isplaćena u Općini iznosila je 4.696 KM, a najniža 1.026 KM.

Odlukom Vijeća o osnivanju i sastavu Općinskog štaba civilne zaštite¹⁵ osnovan je Općinski štab civilne zaštite (u daljnjem tekstu: Štab) kao operativno-stručni organ Općine za zaštitu ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, utvrđuje djelokrug organizovanja, finansiranje, opremanje, obučavanje i druga pitanja. Shodno Odluci, centralna funkcija Štaba je da provodi vlastite pripreme za uspješno vršenje operativne funkcije iz svoje nadležnosti, te da rukovodi akcijama zaštite i spašavanja u vrijeme nastanka prirodne ili druge nesreće na području Općine. Rješenjem od 11. 5. 2022. godine imenovani su načelnik Općine za komandanta štaba, načelnik štaba i 11 članova.

Pravilnikom o načinu rada i funkcionisanju štabova i povjerenika civilne zaštite¹⁶ regulisano je da štabovi civilne zaštite utvrđuju visinu i uvjete za naknadu članovima štaba za rad u štabu, iz sredstava koja su osigurana za njegov rad, u visini do 15% od prosječne neto plaće ostvarene u FBiH u prethodnom mjesecu, prema saopštenju Federalnog zavoda za statistiku.

¹² „Sl. glasnik Općine Kalesija“, br. 4/16, 6/16

¹³ „Sl. glasnik Općine Kalesija“, br. 6/16, 7/16, 1/17, 3/17, 8/17, 9/18, 1/19, 4/22, 5/22, 7/22

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12, 20/17 i 22/19 - odluka Ustavnog Suda

¹⁵ Broj: 01-05-2-754 od 26. 2. 2016.

¹⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 77/06, 5/07, 32/14

Shodno Pravilniku, Odlukom načelnika od 19. 5. 2022. godine, a u skladu sa Odlukom Vijeća o osnivanju i sastavu Štaba, utvrđena je zbog posebne odgovornosti, težine i prirode poslova u provođenju mjera zaštite i spašavanja, mjesečna naknada komandantu 150 KM, načelniku 120 KM i članovima štaba 80 KM.

Odlukom je utvrđeno da će Služba za komunalne poslove i civilnu zaštitu do petog u mjesecu dostaviti u računovodstvo spisak lica za prethodni mjesec, koja ostvaruju pravo na mjesečnu naknadu, kao i da članovi štaba koji se neopravdano ne odazivaju na sastanke, vježbe, obuke i ne učestvuju u radu štaba za taj period ne ostvaruju pravo na propisanu naknadu.

Uvidom u uzorak obračuna naknade, na koju su obračunati puni doprinosi i porez, utvrđeno je da je isplata vršena na osnovu spiska članova štaba koji su ostvarili pravo na naknadu za tekući mjesec, u skladu sa Odlukom načelnika. Ukupno je obračunato i isplaćeno u 2024. godini 9.960 KM.

Obračun naknada troškova zaposlenih i isplata (topli obrok, regres) izvršeni su u skladu sa Pravilnikom o plaćama, te jednokratne pomoći u visini 1.000 KM po zaposleniku, u skladu sa Uredbom o isplati pomoći od strane poslodavca.¹⁷

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 3.208.510 KM. Strukturu izdataka čine u najvećem dijelu: izdaci za tekuće održavanje (1.882.119 KM), ugovorene i druge posebne usluge (840.642 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (249.846 KM), izdaci za energiju (100.915 KM) i izdaci za usluge prevoza i goriva (40.159 KM).

Izdaci za tekuće održavanje se najvećim dijelom odnose na izvođenje radova na regulaciji korita rijeka i popravke i održavanje cesta u iznosu od 1.684.323 KM.

Odlukom o izvršavanju Budžeta nije utvrđeno na koji način će se realizovati sredstva planirana za popravke i održavanje lokalnih cesta.

Vijeće je donijelo Program izgradnje i rekonstrukcije lokalnih i nekategorisanih puteva na području općine 2023-2024, u skladu sa članom 25. Zakona o cestama FBiH, kao i Plan izgradnje i rekonstrukcije lokalnih i nekategorisanih puteva na području općine u 2024. godini. Vijeće je također donijelo Program uređenja građevinskog zemljišta na području općine za 2024. godinu.

Usluge regulacije korita rijeka i popravke i održavanja cesta u najvećem dijelu se odnose na:

Izvođač radova	Predmet ugovorenih radova	Vrijednost ugovora	Realizovano
1	2	3	4
„JOJA TRANSPORTI“ d.o.o. Živinice	Regulacija korita rijeke Gribaje i Aščića potoka u svrhu sanacije posljedica od poplava u junu 2019. godine, potez oko pijace u Tošićima, Općina Kalesija	868.725	573.450
GRIMIG d.o.o. Klokotnica	Čišćenje i sanacija korita rijeke Gribaje u Kikačima	312.372	312.372
DŽALE ISKOP d.o.o. Kalesija	Izgradnja puta na Visu	138.544	138.544

Projekat regulacije korita rijeke Gribaje i Aščića potoka utvrđen je Programom uređenja građevinskog zemljišta na području općine za 2024. godinu. Projekat „Izgradnja puta na Visu“ nije utvrđen Planom izgradnje i rekonstrukcije lokalnih i nekategorisanih puteva, a Budžetom je planiran na poziciji izdataka za tekuće održavanje. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabavke, zaključeni su ugovori sa izvođačima po navedenim projektima. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, cijene i količine radova su u skladu sa zaključenim ugovorima.

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 96/23



U skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, pod stalnom imovinom smatra se imovina (sredstvo) čiji je vijek trajanja duži od jedne godine, odnosno sredstvo koje pojedinačno ili u cijelosti ostaje u istom obliku najmanje godinu.

Provedenom revizijom je utvrđeno da se, prema ispostavljenim situacijama za ugovorene radove u tabeli iznad, oni primarno odnose na nabavku, transport i ugradnju betona i kamena, kao i izradu kolovoznih konstrukcija, i da njihovo evidentiranje nije izvršeno kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava u iznosu od 666.525 KM.

Također, u okviru izdataka tekućeg održavanja evidentirani su i izdaci u iznosu od 49.995 KM nastali po osnovu ažuriranja i konverzije postojeće baze podataka Adresnog registra u novi model podataka i smještanje podataka u novu bazu podataka Adresnog registra, kao i proširenje funkcionalnosti postojećeg sistema sa funkcionalnošću za upravljanje nekretninama u vlasništvu Općine i podrškom za izradu više karti u web okruženju – Gauss WebCity. Međutim, ovi izdaci nisu iskazani kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava.

Provedenom revizijom je utvrđeno da su na poziciji tekućeg održavanja najvećim dijelom iskazana kapitalna ulaganja u cestovnu i ostalu infrastrukturu za koja nije vršeno povećanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava, što je posljedica neadekvatnog planiranja. Ulaganja u ukupnom iznosu od 666.525 KM odnose se na kapitalne izdatke za nabavku, izgradnju ili rekonstrukciju stalnih sredstava.

Navedeno nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, i ima za posljedicu više iskazane izdatke za tekuće održavanje, a manje iskazane izdatke za nabavku stalnih sredstava, stalna sredstva i izvore sredstava, za što je data preporuka u tački 5.1 Izvještaja.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge se najvećim dijelom odnose na izdatke po osnovu druge samostalne djelatnosti (385.5432 KM), izdatke za informisanje (250.608 KM), zatezne kamate i troškove spora (95.582 KM).

Izdaci po osnovu druge samostalne djelatnosti odnose se najvećim dijelom na izdatke za naknade vijećnicima (268.680 KM) i izdatke za rad komisija (105.350 KM).

Izdaci za naknade vijećnicima regulisani su Odlukom o utvrđivanju naknada općinskim vijećnicima, zamjeniku predsjedavajućeg Općinskog vijeća Kalesija, članovima Kolegija i članovima komisija i radnih tijela koje imenuje Općinsko vijeće¹⁸ (u daljem tekstu: Odluka) u visini od 650 KM, kao i naknada za prisustvo redovnim, vanrednim i tematskim sjednicama Vijeća (100 KM).

Utvrđili smo da predsjedavajući Vijeća, pored prava na plaću, ostvaruje i pravo na mjesečnu naknadu (paušal). Ovo pravo nije u skladu sa navedenom odlukom koja podrazumijeva pravo utvrđeno za vijećnike i zamjenika predsjedavajućeg Vijeća, dok paušal za predsjedavajućeg Vijeća ovom Odlukom nije predviđen. S tim u vezi, ne možemo potvrditi opravdanost isplate paušala predsjedavajućem Vijeća u iznosu od 7.800 KM.

Preporuka:

- ***obračun i isplatu mjesečnog paušala vršiti na način propisan Odlukom o utvrđivanju naknada općinskim vijećnicima, zamjeniku predsjedavajućeg Općinskog vijeća Kalesija, članovima Kolegija i članovima komisija i radnih tijela koje imenuje Općinsko vijeće.***

Izdaci za rad komisija odnose se najvećim dijelom na rad Komisije za procjenu vrijednosti nekretnina (35.092 KM), Komisije za tehnički prijem objekata (26.229 KM), i razne vijećničke komisije (26.093 KM). Obračun i isplata naknade Komisiji za procjenu vrijednosti nekretnina i Komisiji za tehnički prijem objekata vršene su u skladu sa važećim aktima, a po dostavljanju izvještaja o radu.

¹⁸ „Sl. glasnik Općine Kalesija“, br. 8/11 i 6/21



Komisija za procjenu vrijednosti nekretnina i Komisija za tehnički pregled izgradnje objekata formirane su na osnovu posebnih propisa iz nadležnosti općine i finansiraju se od uplata pravnih i fizičkih lica. Sa vanjskim saradnicima koji su angažovani za rad u komisijama nisu se zaključivali ugovori o djelu, već je isplata naknada vršena na osnovu zaključaka koje je donosio načelnik.

Preporuka:

- ***zaključivati ugovore o djelu prilikom angažovanja vanjskih saradnika za obavljanje određenog posla.***

U okviru **izdataka za komunikaciju i komunalne usluge**, najveći dio odnosi se na izdatak za obavljanje komunalne djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje, tačnije usluga održavanja čistoće i održavanja javnih površina u iznosu od 176.883 KM. Vijeće je donijelo Program za obavljanje komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje u 2024. godini,¹⁹ na osnovu kojeg je zaključen ugovor sa KP-om „Komunalac“ d.d. Kalesija za obavljanje ovih usluga. Utvrdili smo da su vrste radova, količine i cijene na fakturama u skladu sa zaključenim ugovorom.

Putni troškovi iskazani su u iznosu od 3.377 KM. Općina je u 2022. godini donijela Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja²⁰ usklađen sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja. Pravilnikom je utvrđeno je da se naknade za službena putovanja mogu obračunati i isplatiti samo u slučaju kada zaposlenik priloži najmanje jedan dokaz da je službeno putovanje obavljeno (račun za hotel, račun ili kartu za prevoz, ovjerenu potvrdu o prisustvovanju ili neki drugi dokument kojim bi se sa sigurnošću može utvrditi da je službeno putovanje obavljeno).

Shodno nalazu u izvještaju o finansijskoj reviziji Općine za 2019. godinu, kod obračuna putnih troškova u inostranstvu utvrđeno je da se uz putni nalog nisu prilagali pozivi organizatora ili druga dokumentacija iz koje bi se potvrdila opravdanost službenog puta, a iz izvještaja o obavljenom službenom putu ne mogu se utvrditi bitni elementi za izračun dnevnica i drugih troškova. Troškovi službenog putovanja višeg referenta za informisanje iznosili su 14.000 KM (Švicarska, Turska, Crna Gora, Hrvatska), kojem su, pored troškova dnevnica, pravdani ostali troškovi putovanja: konzumacija jela i pića, kupovina prehrambenih proizvoda, do 2.000 KM po jednom službenom putovanju. Kao trošak službenog putovanja priznata je i isplaćena saobraćajna kazna u iznosu od 850 KM, za šta nije bilo osnova, što ukazuje na to da sredstva nisu korištena za namjenu službenog putovanja.

Preporuka:

- ***poduzeti aktivnosti na povratu neosnovano isplaćenih troškova službenog putovanja u inostranstvo.***

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi u Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta za 2024. iskazani su u iznosu od 2.993.793 KM. Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera drugim nivoima vlasti dat je u tabeli:

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Budžet 2024. godinu	Izvršenje u 2024. godini
1	2	3	4
1.	Transfer Centru za socijalni rad	646.623	646.623
2.	Transfer za kulturu	494.320	395.088
3.	Transfer za sport	340.000	326.052
4.	Transfer za općinsku izbornu komisiju	144.298	144.298
5.	Transferi mjesnim zajednicama	100.000	63.710
6.	Transfer za sufinansiranje prevoza djece	42.000	52.311
7.	Transfer savezu općina	16.800	18.000
8.	Transfer za zapošljavanje doktora	10.000	7.100
	Ukupno	1.794.041	1.653.182

¹⁹ „Sl. glasnik Općine Kalesija“, br. 10/23

²⁰ „Sl. glasnik Općine Kalesija“, br. 2/22

Tekući transferi drugim nivoima vlasti odnose se najvećim dijelom na transfere javnim ustanovama, transfer za kulturu i transfer za sport.

Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da će se sredstva za javne ustanove realizovati u skladu sa ostvarenjem Budžeta, ali nije precizirano šta će se finansirati javnim ustanovama.

Transferi javnim ustanovama odnose na transfer JU Centar za socijalni rad, a transfer za kulturu u najvećem dijelu na Bosanski kulturni centar „Alija Izetbegović“ čiji je Općina osnivač. Realizacija budžetskih sredstava vršena je putem mjesečnih tranši, na osnovu dostavljenih specifikacija plaća, pregleda naknada zaposlenih i faktura koje se odnose na izdatke za materijal i ostale usluge.

Transfer za sport je utvrđen Odlukom o izvršavanju Budžeta na način da će se iznos od 180.000 KM²¹ isplatiti na račun Sportskog saveza Općine Kalesija, na osnovu Plana raspodjele koji usvaja Vijeće, na osnovu prijedloga Sportskog saveza. Na osnovu odluka načelnika isplatit će se 50.000 KM za posebno uspješne klubove i pojedince, 6.000 KM za nadarene sportiste, te 80.000 KM za sponzorstvo sportskih klubova za učešće u navedenim ligama.

Utvrđeno je da je Sportski savez dostavio Prijedlog raspodjele budžetskih sredstava po korisnicima i iznosima koji bi se dodijelio svakom korisniku, ukupne vrijednosti 190.000 KM. Međutim, Vijeće nije usvojilo plan raspodjele, zbog čega nije postupljeno u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta.

Odlukom o izvršavanju Budžeta nije predviđeno raspisivanje javnog poziva za sport, kojim bi se utvrdili kriteriji dodjele, njihovo bodovanje, te način dodjele ovih sredstava.

Sportski savez dostavio je izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, u skladu sa obavezom utvrđenom članom 57. Zakona o budžetima u FBiH. Međutim, prethodno nije zaključen ugovor sa Savezom kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, utvrdila obaveza izvještavanja i povrat u slučaju nenamjenskog utroška, s ciljem praćenja i nadzora nad korištenjem budžetskih sredstava. **Transfer je budžetom planiran i knjigovodstveno evidentiran na poziciji tekućih transfera drugim nivoima vlasti, iako se radi o transferu neprofitnim organizacijama, zbog čega nije u potpunosti primijenjen kontni plan koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđena je dodjela sredstava sportskim klubovima na osnovu odluka načelnika. Utvrdili smo da je dodjela sredstava odobrena odlukama načelnika u iznosu od 130.000 KM, i da su sa korisnicima ovih sredstava zaključeni ugovori kojima su regulisana prava i obaveze. Međutim, nisu utvrđeni kriteriji dodjele, bodovanje i način raspodjele, zbog čega nije osigurano načelo transparentnosti kod raspodjele ovih sredstava. **Konstatovano je da nije zaključen ugovor sa Sportskim savezom kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, utvrdila obaveza izvještavanja i povrat u slučaju nenamjenskog utroška, s ciljem praćenja i nadzora nad korištenjem budžetskih sredstava.**

Odlukom o izvršavanju Budžeta nije predviđeno raspisivanje javnog poziva za sport kojim bi se utvrdili kriteriji dodjele, njihovo bodovanje, te način dodjele sredstava Sportskom savezu i sportskim klubovima. Transfer je budžetom planiran i knjigovodstveno evidentiran na poziciji tekućih transfera drugim nivoima vlasti, iako se radi o transferu neprofitnim organizacijama. Zbog navedenog nije postupljeno u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, i nije osigurano načelo transparentnosti kod raspodjele sredstava za sport za iznos od 320.000 KM, u skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Tekući transferi pojedincima odnose se najvećim dijelom na isplate stipendija (172.750 KM), jednokratne pomoći socijalno ugroženim kategorijama, vojnim invalidima, porodicama poginulih boraca i raseljenim licima (115.784 KM), pomoći majkama porodiljama (35.100 KM).

Isplate stipendija su vršene na osnovu internog pravilnika kojima su utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava udruženjima, dok su jednokratne pomoći vršene u skladu sa odlukama načelnika donesenim na osnovu zahtjeva pojedinca. Revizijom je utvrđeno da ne postoje kriteriji načelnika za dodjelu jednokratnih pomoći socijalno ugroženim kategorijama, odnosno da internim aktom nisu uređeni načini i kriteriji raspodjele ovih sredstava, što nije u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta.

²¹ Međutim, iznos tekućeg transfera za sport utvrđen Budžetom je u iznosu od 190.000 KM, i u istom iznosu je realizovan.



Tekući transferi neprofitnim organizacijama odnose se na organizacije civilnog društva, udruženja (147.219 KM), vjerske zajednice (40.000 KM) i ostale transfere neprofitnim organizacijama (50.000 KM).

Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se sredstva neprofitnim organizacijama realizuju u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju kriterija, mjerila i postupaka dodjele sredstava za sufinansiranje Programa neprofitnih organizacija, a sredstva za finansiranje organizacija i udruženja proizašlih iz rata na osnovu Plana raspodjele.

Utvrđeno je da je kod raspodjele sredstava udruženjima primjenjivan Pravilnik o utvrđivanju postupka i kriterija za dodjelu sredstava na ime podrške projektima iz oblasti društvenih djelatnosti organizacijama civilnog društva na području općine Kalesija i da se prema izjavi odgovorne osobe radi o grešci kod citiranja pravilnika u Odluci o izvršavanju Budžeta.

Prilikom dodjele sredstava poštovane su odredbe Pravilnika. Međutim, kriteriji za dodjelu sredstava udruženjima, utvrđeni kroz sekcije kao što su Finansijski i operativni kapacitet, Relevantnost, Metodologija, Održivost, Budžet i Racionalnost troškova, bodovani su kroz podsekcije od 1 do 5 bodova na osnovu procjene članova komisije da li je određena podsekcija po svakom projektu veoma loša ili veoma dobra.

Konstatovano je da utvrđeni kriteriji bodovanja (sekcije i podsekcije) za udruženja nisu jasni, mjerljivi i razumljivi, što ima za posljedicu dodjelu bodova na osnovu subjektivne ocjene članova komisije, i raspodjelu ovih sredstava u iznosu od 40.000 KM.

Subvencije javnim preduzećima se najvećim dijelom odnose na subvencije poljoprivrednoj proizvodnji (233.590 KM) i ostale subvencije javnim preduzećima (239.999 KM).

Odlukom o izvršavanju Budžeta nije utvrđen način raspodjele sredstava javnim preduzećima, za šta je data preporuka u dijelu 5.1 Izvještaja. Sredstva planirana Budžetom za JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik (u daljnjem tekstu: Regionalna deponija) uplaćena su KP-u „Komunalac“ d.d. Kalesija u ukupnom iznosu od 170.000 KM. Najveći dio ovih sredstava doznačen je na osnovu zaključenih protokola regionalne deponije sa KP-om „Komunalac“ d.d. zaključila o izmirenju duga od 159.070 KM, kojim je utvrđena dinamika plaćanja dospjelog duga u ratama za pružanje usluga prijema i deponovanja komunalnog otpada na regionalnoj deponiji „Crni Vrh“ Osmaci. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da su sredstva doznačena Regionalnoj deponiji, i da je KP „Komunalac“ d.d. dostavio Općini izvještaj o utrošku sredstava.

Subvencije privatnim preduzećima odnose se u najvećem dijelu na subvencije poduzetnicima od 231.379 KM.

Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da će se sredstva za subvencije za preduzetništvo realizovati putem nadležne službe za upravu, na osnovu odluke o kriterijima koje donosi načelnik, ukoliko ne postoji akt donesen od strane Vijeća.

Odlukom Vijeća o pogodnostima za investiranje na području općine Kalesija za građenje poslovnih i proizvodnih objekata²² utvrđena je vrsta pogodnosti-potica za investiranje za građenje poslovnih i proizvodnih objekata, visina pogodnosti i način ostvarivanja pogodnosti te poduzimanje drugih mjera radi privlačenja investicija i povećanje broja zaposlenih na području Općine. Shodno Odluci, pogodnosti mogu ostvariti investitori koji su pribavili odobrenje za gradnju, odnosno izmijenjeno ili dopunjeno odobrenje za gradnju nakon 8. 3. 2018. godine.

Rješenjima Službe za privredu i budžet vezano za poticaj za investiranje za građenje poslovnih i proizvodnih objekata privatnim preduzećima: STEEL QUEEN d.o.o. Kalesija, Kahrmanović d.o.o. Kalesija i UNIS TOK d.o.o. nadoknađen je plaćeni iznos naknade za rentu i naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta u procentu utvrđenom na osnovu Odluke, u vrijednosti 225.043 KM. Isplate subvencija privatnim preduzećima izvršene su u skladu sa Odlukom o izvršavanju Budžeta.

²² „Sl. glasnik Općine Kalesija“, br. 2/23

Preporuke:

- *tekući transfer za sport realizovati uz objavu javnog poziva i primjenom utvrđenih kriterija, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti prilikom dodjele sredstava, te zaključiti ugovor sa Sportskim savezom kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, kao i obaveza izvještavanja, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *utvrditi kriterije za raspodjelu sredstava tekućih transfera udruženjima na način da se svaki bodovani kriterij može dokazati tačno propisanom dokumentacijom, u cilju izbjegavanja subjektivne procjene i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.*

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 1.182.435 KM, i u cijelosti su iskazani na poziciji kapitalnih transfera drugim nivoima vlasti.

Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da se sredstva za kapitalne transfere drugim nivoima vlasti utvrđena u posebnom dijelu budžeta u okviru “razdjela 2 – općinski načelnik” realizuju po prijedlozima nadležnih službi za upravu, a na osnovu odluka načelnika ukoliko ne postoji drugi akt koji je donijelo Vijeće.

U okviru kapitalnih transfera drugim nivoima vlasti, na poziciji kapitalnih transfera mjesnim zajednicama, najveći dio odnosi se na izdatke za izgradnju i rekonstrukciju lokalnih puteva. Izdaci po ovom osnovu iskazani su na osnovu zaključenih ugovora sa izvođačima radova, koji su odabrani nakon provedenog postupka javnih nabavki. Radi se o izvedenim radovima na rekonstrukciji lokalnog puta Hrasno Donje – Hrasno Gornje (598.526 KM), asfaltiranju puta od magistralne ceste u naselju Krušik (136.636 KM), asfaltiranju puta Meškovići (78.156 KM), radovima na sanaciji kanalizacionog kolektora (19.831 KM).

Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH u nadležnost jedinicama lokalne samouprave dato je i upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture, u koje spadaju i lokalni putevi, vodosnabdijevanje itd.

Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH utvrđeno je da budžetski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu konta iz propisanog Analitičkog plana za budžet i budžetske korisnike u FBiH, koji propisuje federalni ministar finansija.

Konstatovano je da Općina prilikom evidentiranja ulaganja u cestovnu i ostalu infrastrukturu izdatke nije iskazala prema rasporedu konta iz propisanog Analitičkog plana za budžet i budžetske korisnike u FBiH. Nije vršila povećanje vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava, a izdaci su iskazani na poziciji kapitalnih transfera, kao trošak tekuće godine.

S obzirom na to da se pod kapitalnim transferima podrazumijevaju sva izvršena nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne (dugotrajne, stalne) imovine i kapitalnih ulaganja koja predstavljaju stalno sredstvo nekog drugog pravnog lica, nisu ispunjeni uslovi propisani Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, za planiranje i evidentiranje kapitalnih ulaganja na poziciji kapitalnih transfera u iznosu od 833.149 KM.

Preporuka:

- *izdatke za izgradnju i rekonstrukciju lokalnih puteva i drugih objekata budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati u okviru pozicije izdataka za nabavku stalnih sredstava, a u okviru kapitalnih transfera samo nepovratna davanja drugim licima u svrhu nabavke kapitalne imovine i kapitalnih ulaganja, u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani u iznosu od 1.335.521 KM u najvećem dijelu odnose se na nabavku građevina (1.282.275 KM).

Izdaci za nabavku građevina odnose se na Izgradnju saobraćajnice u zapadnom dijelu proizvodno-poslovne zone Kalesija, Kalesijsko polje i Četeništa (175.383 KM), nastavak izgradnje obdaništa (269.090 KM), sufinansiranje izgradnje ulice od magistralne ceste M-4 do Tubića (192.704 KM), rekonstrukciju fekalne i oborinske kanalizacije u Kalesiji Centru (53.942 KM) itd. Projekti izgradnje saobraćajnica, lokalnih vodovoda, utopljavanje objekata i sl. planirani su Strategijom lokalnog razvoja Općine Kalesija za period 2018-2027. godine.

Prilikom evidentiranja izdataka za nabavku stalnih sredstava vršeno je povećanje stalnih sredstava i izvora sredstava. Pojedini postupci javnih nabavki obuhvaćeni su uzorkom, što je šire opisano u tački 8. Izvještaja.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2024. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za tekuću godinu	Ostvareno u tekućoj godini	Ostvareno u prethodnoj godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	18.530.583	11.551.474	10.423.891	62
II	RASHODI	16.143.618	11.520.861	8.036.939	71
III	TEKUĆI SUFICIT/DEFICIT I – II	2.386.965	30.613	2.386.952	1
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA	2.826.876	1.037.076	1.208.366	37
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	(439.911)	(1.006.463)	1.178.586	229
VI	NETO POVEĆANJE/ SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE	-	-	-	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	(200.000)	267.723	-	-134
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	(639.911)	(1.274.186)	1.178.586	199

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		639.911	
Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	634.276		

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 30.613 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 11.551.474 KM, a rashodi u iznosu od 11.520.861 KM.

Iskazan je negativan finansijski rezultat za 2024. godinu u iznosu od 1.274.186 KM, s obzirom na to da su prihodi i primici iskazani u iznosu od 11.849.919 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 13.124.105 KM.

U Bilansu stanja na 31. 12. 2024. godine iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od 634.275 KM, i u odnosu na ukupan finansijski rezultat manji je za ostvareni višak prihoda nad rashodima prethodne godine.

Knjigovodstveno evidentiranje kapitalnih primitaka i kapitalnih izdataka vršeno je preko „korektivnih konta“ (konta grupe 819 i 829). Navedeno nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Općine jer ti propisi ne propisuju korištenje korektivnih konta.

Preporuka:

- **kapitalne primitke i izdatke knjigovodstveno evidentirati na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Općine.**



6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Novčana sredstva

Gotovina na transakcijskim računima i u blagajni iskazana je u iznosu od 3.526.066 KM, od čega se na stanje na žiroračunima odnosi 2.804.003 KM, izdvojena novčana sredstva 721.328 KM i stanje u blagajni 735 KM.

Stanje na žiroračunima odnosi se na stanje glavnog transakcijskog računa (2.061.826 KM) i podračuna, od kojih je najveći saldo iskazan kod: podračuna za rentu i uređenje (680.504 KM), zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (303.985 KM) i skloništa (394.850 KM).

Iskazana stanja u poslovnim knjigama usaglašena su sa bankovnim izvodima.

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 83.682 KM i odnose se na potraživanja od pravnih osoba (48.145 KM), fizičkih lica (18.020 KM) i ostala potraživanja (17.516 KM).

Potraživanja od pravnih osoba odnose se na ona po osnovu zakupa poslovnih prostora i javne površine za postavljanje kioska. Sa korisnicima su zaključeni ugovori, na osnovu kojih su se izdavale fakture.

U okviru ostalih potraživanja iskazana su sumnjiva i sporna, po osnovu zakupa, u iznosu od 16.164 KM, koja su utužena.

6.2.2 Stalna sredstva

6.2.2.1 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u iznosu od 293.711.787 KM a čine ih neotpisana vrijednost stalnih sredstava u iznosu od 292.721.569 KM (nabavna vrijednost 299.091.122 KM, ispravka vrijednosti 6.369.553 KM) i dugoročni plasmani u iznosu od 990.218 KM.

Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: zemljište (276.847.415 KM), građevine (10.847.928 KM), oprema (2.800.557 KM), stalna sredstva u obliku prava (335.041 KM) i stalna sredstva u pripremi (8.260.181 KM).

Značajna vrijednost zemljišta koje se vodi u poslovnim knjigama je državno vlasništvo, a u katastru se Općina vodi kao nosilac prava. Međutim, u toku je postupak harmonizacije stanja u zemljišnim knjigama i katastru. U pomoćnoj knjizi stalnih sredstava zemljište je iskazano zbirno po mjesnim zajednicama.

U okviru građevina, najznačajniji dio odnosi se na ceste i mostove (6.542.396 KM), zgrade (2.515.695 KM) i vodovod i kanalizaciju (991.749 KM).

U 2024. godini okončana su ulaganja u ceste u iznosu od 873.577 KM, od čega je rekonstrukcija dionice B-C, P1-P14 (608.692 KM), ulice od magistralne ceste M-4 do Tubića (192.704 KM) i platoa i parking prostora u centru grada (72.180 KM).

U okviru opreme, najznačajniji dio odnosi se na prevoznu opremu (1.099.467 KM), kompjutersku opremu (452.987 KM) i regulacione planove (353.599 KM).

Sredstva u pripremi odnose se najvećim dijelom na ulaganja u sportsku dvoranu (4.771.553 KM), primarni glavni kolektor (608.388 KM), ulaganja u obdanište (533.583 KM), ulicu NOVA – faza II (487.784 KM), saobraćajnicu P24-P47 u proizvodno-poslovnoj zoni Kalesija (426.983 KM), ambulantu Tojšići (347.807 KM) itd. Ulaganja u gradsku sportsku dvoranu koja su započeta 2008. godine i još uvijek traju detaljnije su opisana u dijelu popisa imovine i obaveza u tački 6.2.5 Izvještaja.

Konstatovano je da su stalna sredstva potcijenjena za najmanje 1.499.674 KM jer nije vršeno povećanje njihove vrijednosti za iznos izdataka za nabavku i rekonstrukciju stalnih sredstava koji su u finansijskim izvještajima iskazani na pozicijama kapitalnih transfera (833.149 KM) i izdataka za tekuće održavanje (666.525 KM), što je obrazloženo u tačkama 6.1.2.2 i 6.1.2.4 Izvještaja i data preporuka.

6.2.2.2 Dugoročni plasmani

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 990.218 KM, a u najvećem dijelu od 986.618 KM odnose na izvršene otplate kredita po osnovu datih garancija. Po osnovu kreditne linije Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD) i Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA), Vlada Republike Srpske i JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik zaključili su 2010. godine supsidijarne kreditne sporazume o prenosu dijela zajma Svjetske banke po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom (zajmovi iznose 2.380.000 EUR i 960.000 SDR), i sporazume o prenosu dodatnog dijela zajma 2016. godine (175.000 EUR i 287.000 SDR).

Shodno zaključenim sporazumima, preduzeće je u obavezi dostaviti Ministarstvu finansija garancije općina osnivača (ukupno devet općina, od kojih su općine Kalesija i Sapna iz Federacije BiH), kao i odluke općine osnivača o izdavanju garancije i instrumente obezbjeđenja, 40 bjanko potpisanih i ovjerenih naloga sa izjavom načelnika, i po 20 bjanko potpisanih i ovjerenih mjenica sa oznakom „bez protesta“ sa mjeničnom izjavom od općina osnivača sa teritorije FBiH.

Odlukama Vijeća²³ data je saglasnost za davanje garancija za kreditno zaduženje preduzeću kod Vlade Republike Srpske – Ministarstva finansija Republike Srpske, gdje je prvom Odlukom iz 2010. godine definisano da će se u slučaju nevraćanja kredita od strane preduzeća, otplata duga vršiti iz izvornih prihoda Općine. Evidentiranje se vrši na dugoročnim plasmanima, a, prema datom obrazloženju, Općina namjerava ova sredstva naplatiti od deponije u narednom periodu.

Budžetom su planirane otplate po sporazumima u iznosu od 200.000 KM, a izvršene u iznosu od 267.723 KM na osnovu obavijesti Ministarstva finansija Republike Srpske o izmirenju obaveza po kreditu.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 4.229.474 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (549.679 KM) i kratkoročna razgraničenja (3.679.795 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se najvećim dijelom na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 523.457 KM.

Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH utvrđeno je da se rashodi i obaveze evidentiraju po načelu modificiranog nastanka događaja u trenutku nastanka obaveze i u pripadajućem obračunskom periodu.

Revizijom smo utvrdili da se prilikom iskazivanja određenih rashoda i izdataka (tekući transferi za stipendije i izdaci za izgubljene sporove) knjigovodstveno evidentirao rashod i žiroračun, ali ne i kratkoročne obaveze. Obaveze u iznosu od 265.483 KM su izmirene tokom 2024. godine, i nemaju uticaja na bilans stanja. Međutim, nije osigurano evidentiranje rashoda i obaveza po načelu modificiranog nastanka događaja u trenutku nastanka obaveze i u pripadajućem obračunskom periodu, u skladu sa Zakonom i Pravilnikom.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na primljene donacije budućeg perioda (2.206.140 KM), neutrošene namjenske prihode iz ranijih perioda (1.395.812 KM) i razgraničene ostale prihode (77.842 KM).

U strukturi primljenih donacija budućeg perioda su primljene neutrošene potpore viših nivoa vlasti, od čega se veći dio od 1.341.125 KM odnosi na prenesena sredstva iz 2023. godine.

²³ Odluke Vijeća od 29. 4. 2010. i 3. 7. 2014. godine

U skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, neutrošena sredstva na kraju godine (namjenska sredstva i sredstva primljena po osnovu donacija) prije izrade godišnjeg obračuna preknjižavaju se na vremenska razgraničenja. Shodno navedenom, saldo na računu treba da odgovara razgraničenim prihodima ukoliko sredstva nisu korištena za druge namjene.

U strukturi neutrošenih namjenskih prihoda iz ranijih perioda su sredstva rente i uređenja građevinskog zemljišta (908.929 KM), skloništa (311.912 KM) i sredstva posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (174.971 KM). U 2024. Općina nije vršila preknjižavanja neutrošenih namjenskih prihoda posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća na konto vremenskih razgraničenja, zbog čega nije postupljeno u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i što ima za posljedicu više iskazane prihode za 124.683 KM (tačka 6.1.1.2 Izvještaja).

Preporuke:

- **obaveze evidentirati po načelu modificiranog nastanka događaja u trenutku nastanka obaveze i u pripadajućem obračunskom periodu, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**
- **prije godišnjeg obračuna na poziciju neutrošenih namjenskih prihoda preknjižavati neutrošeni dio prihoda za posebne namjene, u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.**

6.2.4 Izvori sredstava

U bilansu stanja izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 293.092.061 KM i čine ih izvori stalnih sredstava (293.711.787 KM), ostali izvori stalnih sredstava (14.550 KM) i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (634.276 KM). Izvori stalnih sredstava usklađeni su sa iskazanom knjigovodstvenom vrijednošću stalnih sredstava.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH utvrđeno je da je pravno lice dužno na početku poslovanja, kao i najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period određen ovim Zakonom, izvršiti popis imovine i obaveza s ciljem da se utvrdi stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Općina je donijela Pravilnik o popisu imovine i obaveza kojim se uređuje način provođenja godišnjeg popisa,²⁴ a odlukama načelnika od 6. 12. 2024. godine pokrenute su aktivnosti na njegovom provođenju. Centralna popisna komisija sačinila je Izvještaj o izvršenom popisu Općine na 31. 12. 2024. godine, na osnovu kojeg su usvojeni pojedinačni izvještaji popisnih komisija odlukama načelnika od 20. 2. 2025. godine.

Uvidom u popis imovine i obaveza utvrdili smo sljedeće:

- Nisu prezentirani radni materijali – pojedinačne popisne liste, kao dokaz da je izvršen naturalni popis stalnih sredstava po kancelarijama i sitnog inventara;
- Popisom su preuzeti podaci iz knjigovodstva za zemljište;

Nije proveden cjelovit popis jer nisu obuhvaćene pozicije razgraničenih prihoda za neutrošena namjenska sredstva (1.395.812 KM) i stalna sredstva u pripremi (8.260.181 KM). Konstatovano je da se u okviru pozicije stalnih sredstava u pripremi najveći dio odnosi na ulaganja u „Projekat izgradnje gradske sportske dvorane“ u iznosu od 4.771.553 KM, u periodu od 16 godina, za koji su u 2024. godini izdvojena sredstva u iznosu od 483.515 KM.

²⁴ „Sl. glasnik Općine Kalesija“, br. 8/22

Prema dostavljenoj Izjavi načelnika od 26. 5. 2025. godine, Strategijom razvoja Općine za period 2018-2027. godine planiran je nastavak izgradnje sportske dvorane, koja je započeta 2008. godine, i u čiju izgradnju je do kraja 2024. godine utrošeno 4.771.553 KM.

Planirani završetak projekta izgradnje je do kraja 2026. godine, a prema nezvaničnoj procjeni projektanta i nadležne općinske službe, za završetak radova potrebno je 2.000.000 KM.

Zaključkom Vijeća od 28. 4. 2025. godine data je saglasnost načelniku da poduzme aktivnosti kreditnog zaduženja za naredni period u svrhu finansiranja izgradnje projekta sportske dvorane i „Nove ambulate Tojšići“ u iznosu od 3.000.000 KM;

- U Izvještaju Komisije za popis potraživanja i obaveza nije dato obrazloženje na šta se odnose iskazana potraživanja od pravnih, fizičkih lica i sumnjiva i sporna potraživanja;
- Uvidom u Izvještaj Komisije za popis stalnih sredstava, priložene su popisne liste bez unosa u izvještaj strukture stalnih sredstava po grupama konta sa iskazanim vrijednostima, i obrazloženja na šta se odnose, zbog čega oni ne sadrže ni minimalne informacije.

Shodno navedenom, u izvještaju Centralne popisne komisije konstatovano je da su preuzeti izvještaji o radu komisija, i da nakon pregleda komisija predlaže donošenje odluke o usvajanju i otpisu, ali bez utvrđivanja da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što je suština provođenja popisa.

Na datum bilansa nije proveden cjelovit popis imovine i obaveza, jer nisu obuhvaćene pozicije stalnih sredstava u pripremi i razgraničenih prihoda za namjenska sredstva. Naime, na poziciji stalnih sredstava u pripremi iskazana su ulaganja u „Projekat izgradnje gradske sportske dvorane“ u iznosu od 4.771.553 KM započeta 2008. godine i koja traju 16 godina. Ulaganja su nastavljena i u 2024. godini, a Zaključkom Vijeća u 2025. data je saglasnost načelniku da poduzme aktivnosti kreditnog zaduženja u svrhu finansiranja izgradnje dvorane. Planirani završetak projekta je do kraja 2026. godine.

Konstatovano je i da izvještaji komisija ne sadrže obrazloženja potraživanja, kao ni strukturu stalnih sredstava sa iskazanim vrijednostima, zbog čega ne sadrže potpune informacije. Stoga ne možemo potvrditi da je izvršen cjelovit popis imovine i obaveza, niti da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *provoditi cjelovit godišnji popis imovine i obaveza, izvještaje popisnih komisija sačinjavati da sadrže detaljne informacije o bilansnim pozicijama, i izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem na način propisan 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 11.849.920 KM, novčane isplate u iznosu od 12.165.380 KM i neto novčani primici u iznosu od 315.460 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 3.841.526 KM, a na kraju godine 3.526.066 KM.

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH utvrđeno je da se novčani tok sastavlja tako da se prihodi i rashodi prevedu na primitke i izdatke novca, a primici i izdaci iz osnova finansiranja (zajmovi, učešća i sl.) uzimaju se u iznosu koji je knjižen na odgovarajućim kontima na klasi 8, ako se ne radi o nenovčanim zajmovima i učešćima.



Utvdili smo da izdaci iz osnova finansiranja – otplate dugova (267.723 KM) nisu iskazani u izvještaju o novčanim tokovima. Također, primljeni kapitalni transferi iskazani su u visini priznatih prihoda, a ne u iznosu priliva novca, budući da je kao priliv tekuće godine iskazan i dio od najmanje 231.826 KM koji je primljen u ranijem periodu.

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

Preporuka:

- ***Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.***

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Prema prezentiranom pregledu, podnesene su tužbe protiv Općine u iznosu od 319.130 KM, i one koje je Općina pokrenula protiv trećih lica u iznosu od 44.511 KM. U skladu sa Računovodstvenim politikama za budžetske korisnike i trezor Općine, poslovne događaje koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore, već samo otvaraju u budućnosti mogućnost za takve uticaje, trebalo bi evidentirati vanbilansno.

Općina nije, u skladu sa Računovodstvenim politikama, u vanbilansnoj evidenciji evidentirala garancije izdate za JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik po Drugom projektu za upravljanje čvrstim otpadom i uslovne obaveze po osnovu podnesenih tužbi koje mogu imati uticaj na finansijske izvještaje.

Preporuka:

- ***vršiti procjenu ishoda sudskih sporova i u vanbilansnoj evidenciji evidentirati uslovne obaveze po osnovu datih garancija i tužbi koje se vode protiv Općine.***

8. JAVNE NABAVKE

Općina je donijela Pravilnik o postupcima javnih nabavki roba, usluga i radova,²⁵ kojim je definisan način planiranja javnih nabavki, pokretanje, provođenje postupka, zaključivanje ugovora i praćenje realizacije ugovora, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu: Zakon).

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji službi za upravu i stručnih službi sistematizovana su dva radna mjesta za službenika za javne nabavke, u skladu sa članom 13. Zakona, od kojih je jedno popunjeno.

Plan javnih nabavki roba i usluga (u daljnjem tekstu: Plan) za 2024. godinu donesen je u januaru 2024. godine, ukupne procijenjene vrijednosti 4.175.828 KM. U toku godine doneseno je 11 izmjena i dopuna Plana, tako da ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 7.115.138 KM.

Ukazujemo na znatno manju realizaciju javnih nabavki, budući da je vrijednost provedenih postupaka 4.226.690 KM, i u odnosu na planirane manja za 2.888.448 KM, odnosno 41%.

²⁵ Broj: 02-02-1723 od 26. 2. 2024. godine



Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u tabeli:

Vrsta postupka	Planirane nabavke*		Provedene nabavke**			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Otvoreni postupak	28	5.669.632	13	3.396.295	60%	6	2.829.404
Konkurentski zahtjev	41	1.012.842	15	512.776	51%	6	276.439
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	1	10.799	1	10.530	98%	-	-
Direktni sporazum	80	355.366	64	247.944	70%	11	65.678
Aneks II	5	66.499	3	59.145	89%	-	-
Ukupno	155	7.115.138	96	4.226.690	59%	23	3.171.521

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Nabavka usluga nastavka izgradnje objekta za potrebe osnivanja predškolske ustanove – obdaništa, procijenjene vrijednosti 640.265 KM, provedena je putem otvorenog postupka. Članom 72. Zakona propisano je da se prilikom dodjele ugovora o nabavci uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati. Tenderskom dokumentacijom utvrđen je rok za izvođenje radova 60 dana od dana uvođenja u posao. Izmjenom tenderske dokumentacije izmijenjen je rok za izvođenje radova na 90 dana od dana uvođenja u posao. **Zaključenim ugovorom, rok izvođenja radova utvrđen je 60 dana od dana uvođenja u posao, i nije utvrđen u skladu sa uslovima definisanim tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu sa članom 72. Zakona.**

Realizacija zaključenih ugovora o nabavkama

U uzorku zaključenih ugovora za izvođenje radova, nakon provedenih otvorenih postupaka, utvrđen je rok za izvođenje radova 60 do 90 kalendarskih dana, koji počinje teći od dana uvođenja izvođača u posao. Nakon što ugovorne strane potpišu ugovor, naručilac je u obavezi u roku od 10 dana uvesti izvođača u posao. Međutim, ukoliko Izvođač ne otpočne sa izvođenjem radova u roku od 3 dana po uvođenju u posao, naručilac ima pravo da Izvođaču ostavi naknadni primjerjeni rok u trajanju od 2 dana.

Zaključenim ugovorima utvrđeno je i da se rokovi izvršenja radova mogu produžiti u slučaju više sile i promijenjenih okolnosti, ukoliko naručilac ne izvrši svoje obaveze u ugovorenom roku, kao i u slučaju kada ne postoje uslovi za izvođenje radova u skladu sa tehničkom regulativom, za onoliko dana koliko je potrebno da se ostvare potrebni uslovi. Izvođač je, shodno ugovoru, dužan da zahtjev za produženje roka podnese naručiocu, čim sazna za razlog zbog koga se rok može produžiti.

- Nakon provedenog otvorenog postupka zaključen je ugovor za nabavku nastavka izvođenja radova na izgradnji objekta za potrebe osnivanja predškolske ustanove – obdaništa od 22. 10. 2024. godine. Ugovorena vrijednost radova je 748.325 KM. Izvođač je uveden u radove u ugovorenom roku, ali se Općini obratio sa zahtjevom 17. 2. 2025. godine kojim traži prolongiranje roka za izvođenje radova. Kao razlog se navode neriješeni tehnički problemi o kojima je nadzorni organ blagovremeno obaviješten i loši vremenski uslovi. Naručilac je odobrio prolongiranje roka za izvođenje radova do 12. 5. 2025. godine.

Imajući u vidu da su kao razlozi za prolongiranje roka, pored vremenskih neprilika, navedeni neriješeni tehnički problemi, nisu osigurani svi potrebni uslovi za realizaciju ugovora. Također, nije se vodilo računa o građevinskoj sezoni izvođenja radova, jer je ugovor sa izvođačem zaključen u oktobru 2024. godine, što je imalo za posljedicu kašnjenje cjelokupnog projekta.

- Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke u 2023, zaključen je 27. 2. 2024. Ugovor o izvođenju radova „Regulacija korita rijeke Gribaje i Aščića potoka u svrhu sanacije posljedica od poplava u junu 2019. godine, potez oko pijace u Tojšićima“. Ugovorena vrijednost radova sa izvođačem JOJA Transporti d.o.o. Živinice je 868.725 KM.

Ugovorom je utvrđen rok za izvođenje radova 120 kalendarskih dana, koji počinje teći od dana uvođenja izvođača u posao, a nakon što ugovorne strane potpišu ugovor, naručilac je u obavezi u roku od 10 dana uvesti izvođača u posao. Rokovi izvršenja radova mogu se produžiti u slučaju više sile i promijenjenih okolnosti, ukoliko naručilac ne izvrši svoje obaveze u ugovorenom roku, kao i u slučaju kada ne postoje uslovi za izvođenje radova u skladu sa tehničkom regulativom, za onoliko dana koliko je potrebno da se ostvare potrebni uslovi. Izvođač je shodno ugovoru dužan da zahtjev za produženje roka podnese naručiocu, čim sazna za razlog zbog koga se rok može produžiti. Ukoliko izvođač svojom krivicom ne izvede sve radove u roku dužan je platiti penale u visini od 0,3% za svaki dan kašnjenja, a maksimalno 5% od ugovorene cijene radova.

Provedenom revizijom utvrđeno je da je izvođač radova uveden u posao mjesec dana nakon zaključivanja ugovora, odnosno 4. 4. 2024. godine. Posljednja ispostavljena situacija je od 12. 6. 2024. godine, prema kojoj su radovi izvršeni u iznosu od 573.450 KM, što je 66% vrijednosti ugovora. Radovi još uvijek nisu okončani, zaključno sa martom 2025. godine, a izvođač se 11. 9. 2024. godine obratio dopisom za prolongiranje roka izvođenja radova navodeći kao razlog česte kišne padavine i iznenadni odliv radne snage u inostranstvo.

Nije prezentirana saglasnost naručioca za prolongiranje roka, a ponovo se 27. 1. 2025. godine izvođač obratio dopisom kojim obrazlaže obustavu radova zbog nepovoljnih vremenskih uslova. Imajući u vidu da je ugovor zaključen 27. 2. 2024. i da shodno obavijesti izvođač planira okončati radove do 30. 6. 2025, projekat sa utvrđenim rokom 120 dana nije okončan u periodu od godinu dana.

Zbog navedenog konstatujemo da Općina nije izvođača uvela u posao u utvrđenom roku, da su rokovi izvođenja radova prolongirani bez saglasnosti Općine, a da pri tome nije izvršen obračun penala. Navedeno nije u skladu sa zaključenim ugovorom i imalo je za posledicu značajno kašnjenje cjelokupnog projekta.

Također, provedenom revizijom smo za ugovore u vrijednosti 895.390 KM²⁶ utvrdili da izvođači radova nisu uvedeni u posao u ugovorenim rokovima, što je imalo za posledicu kašnjenja do 4 mjeseca u realizaciji. Međutim, ovi radovi su okončani u 2024. godini.

Zaključenim ugovorom sa dobavljačem u iznosu od 640.265 KM izmijenjeni su uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama. Za izvođenje radova u iznosu od 868.725 KM Općina izvođača nije uvela u posao u utvrđenom roku i nije obračunala penale zbog kašnjenja u izvođenju radova, što nije u skladu sa zaključenim ugovorom.

Preporuka:

- *ugovore zaključivati u skladu sa odredbama tenderske dokumentacije, te osigurati njihovo provođenje, a u slučajevima nepoštovanja ugovorenih rokova obračunavati penale u skladu sa zaključenim ugovorima.*

²⁶ „Izvođenje radova na nastavku izgradnje obdaništa“ (269.090 KM), „Čišćenje i sanacija korita rijeke Gribaje u Kikačima“ (312.373 KM), „Izgradnja saobraćajnice u zapadnom dijelu proizvodno-poslovne zone Kalesija, Kalesijsko polje i Četeništa“ (175.383 KM) i „Izgradnja puta na Visu“ (138.544 KM).



9. SUDSKI SPOROVİ

Prema prezentiranom pregledu, sudski postupci koje Općina vodi protiv trećih lica u iznosu od 44.511 KM odnose se na tužbe po osnovu zakupa, a postupci koji se vode protiv Općine u iznosu od 319.130 KM odnose se u najvećoj mjeri na tužbe po osnovu naplate duga (194.289 KM) i naknade za zauzeto zemljište (95.406 KM).

Presudom Kantonalnog suda u Tuzli od 16. 11. 2012. godine potvrđena je prvostepena presuda Općinskog suda radi izvršenja ugovora, vrijednost spora 380.000 KM, kojom se Općina obavezuje da za sedam tužitelja ponaosob izgradi stanove i preda na trajno korištenje sa pravom otkupa, u roku od šest mjeseci od dana pravosnažnosti presude, i nadoknadi troškove postupka. Općina je na drugostepenu presudu izjavila reviziju, koja je Presudom Vrhovnog suda FBiH odbijena, te je naloženo da izgradi stanove. Doneseno je i Rješenje o izvršenju Općinskog suda u Kalesiji 2014. godine, po kojem Općina nije postupila.

10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Općina je 16. 6. 2025. godine dostavila komentar, u kojem je navela da je saglasna sa Nacrtom izvještaja i da će poduzeti aktivnosti na realizaciji datih preporuka.

Reviziju Općine Kalesija obavio je revizorski tim u sastavu: Seida Isaković – voditeljica tima, Belma Đulić – članica tima u prethodnoj reviziji, i Lejla Ćenanović – članica tima u konačnoj reviziji.

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.



11. PRILOZI

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

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4209382690002

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Nadležno ministarstvo: Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona;

Operativni broj: 00000000

Organizacijski broj: 000000

Potrošačka jedinica-glava: Općina Kalesija

Funkcionalni kod: 00000

Sjedište potrošačke jedinice: Kalesija

Fond: 00

Pojedinačni obrazac:

Konsolidovani obrazac: x

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01.01.2024. - 31.12.2024.

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procena t 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		P R I H O D I (2+17+36)	200	18.530.583	11.551.474	10.423.891	-5.979.109	62,3%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	8.405.749	8.899.520	7.736.118	493.771	105,9%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	1.570	1.177	260	-393	75,0%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	1.570	1.177	260	-393	75,0%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0			0	#DIV/0!

Stranica 1



6	711900	Porez na dobit banaka i dr. fin. organizacija, 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	#DIV/0!
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207				0	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	1.500	1.293	7.440	-207	86,2%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	1.500	1.293	7.440	-207	86,2%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	1.027.849	883.983	733.483	-143.866	86,0%
12	714100	Porez na imovinu	211	1.027.849	883.983	733.483	-143.866	86,0%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	336	316	2.342	-20	94,0%
14	716000	Porezi na dohodak	213	2.046.983	2.112.396	1.887.773	65.413	103,2%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	5.327.461	5.900.329	5.103.292	572.868	110,8%
16	719000	Ostali porezi	215	50	26	1.528	-24	52,0%
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	2.181.772	1.760.555	1.653.661	-421.217	80,7%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	378.235	216.025	286.264	-162.210	57,1%
19	721100	Prihodi od nefin. javnih preduzeća i fin. Institucija	218	375.480	210.796	283.675	-164.684	56,1%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	2.755	5.229	2.589	2.474	189,8%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220				0	#DIV/0!
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221				0	#DIV/0!
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222				0	#DIV/0!
24	721600	Prihodi od privatizacije	223				0	#DIV/0!
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224				0	#DIV/0!
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	1.785.947	1.526.140	1.351.961	-259.807	85,5%
27	722100	Administrativne takse	226	230.000	226.832	227.172	-3.168	98,6%
28	722200	Sudske takse	227		8		8	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	464.208	265.391	269.770	-198.817	57,2%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	424.320	370.758	258.385	-53.562	87,4%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	594.259	588.767	523.059	-5.492	99,1%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	72.660	74.084	73.575	1.424	102,0%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	500	300		-200	60,0%
34	723000	Novčane kazne	233	17.590	18.390	15.336	800	104,5%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234				0	#DIV/0!

36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	7.943.062	891.399	1.034.212	-7.051.663	11,2%
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	54.100	53.337		-763	98,6%
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	4.538.500	341.787	486.841	-4.196.713	7,5%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238				0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	3.350.462	496.276	547.371	-2.854.187	14,8%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240				0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241				0	#DIV/0!
43		R A S H O D I (44+47+48+58+67+75+80)	242	16.143.618	11.520.861	8.036.939	-4.622.757	71,4%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	4.147.497	3.772.505	3.213.148	-374.992	91,0%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	3.415.592	3.205.720	2.757.764	-209.872	93,9%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	731.905	566.785	455.384	-165.120	77,4%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	374.990	363.618	316.414	-11.372	97,0%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	5.585.208	3.208.510	1.745.433	-2.376.698	57,4%
49	613100	Putni troškovi	248	18.150	3.377	8.290	-14.773	18,6%
50	613200	Izdaci za energiju	249	96.400	100.915	100.628	4.515	104,7%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	273.790	249.846	234.238	-23.944	91,3%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	108.351	71.211	100.369	-37.140	65,7%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	51.330	40.159	34.799	-11.171	78,2%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	14.000	6.496	6.271	-7.504	46,4%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	3.992.357	1.882.119	583.019	-2.110.238	47,1%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	22.630	13.745	20.574	-8.885	60,7%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	1.008.200	840.642	657.245	-167.558	83,4%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	3.419.773	2.993.793	2.396.062	-425.980	67,5%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	1.862.273	1.653.182	1.373.145	-209.091	88,8%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	414.000	373.894	287.469	-40.106	90,3%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	288.500	237.219	233.100	-51.281	82,2%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	495.000	485.170	429.958	-9.830	98,0%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	345.000	233.879	64.829	-111.121	67,8%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263				0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264				0	#DIV/0!

66	614800	Drugi tekući rashodi	265	15.000	10.449	7.561	-4.551	69,7%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	2.556.150	1.182.435	365.882	-1.373.715	0
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	2.556.150	1.182.435	365.882	-1.373.715	46,3%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268				0	#DIV/0!
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269				0	#DIV/0!
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270				0	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271				0	#DIV/0!
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272				0	#DIV/0!
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273				0	#DIV/0!
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	0	0	0	0	#DIV/0!
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275				0	#DIV/0!
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276				0	#DIV/0!
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277				0	#DIV/0!
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278				0	#DIV/0!
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	60.000				0,0%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	2.386.965	30.613	2.386.952	-2.356.352	1,3%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	573.000	298.445	135.181	-274.555	52,1%
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283				0	#DIV/0!
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	573.000	298.445	135.181	-274.555	52,1%
86	811900	Ostali kapitalni primici	285				0	#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	3.399.876	1.335.521	1.343.547	-2.064.355	39,3%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	256.076	20.407	12.380	-235.669	8,0%
89	821200	Nabavka građevina	288	2.914.800	1.282.275	1.119.162	-1.632.525	44,0%
90	821300	Nabavka opreme	289	229.000	32.839	212.005	-196.161	14,3%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290				0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291				0	#DIV/0!
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292				0	#DIV/0!
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	2.826.876	1.037.076	1.208.366	-1.789.800	36,7%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE)= UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-439.911	-1.006.463	1.178.586	-566.552	228,8%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295				0	#DIV/0!

97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	#DIV/0!
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297				0	#DIV/0!
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298				0	#DIV/0!
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299				0	#DIV/0!
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300				0	#DIV/0!
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301				0	#DIV/0!
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302				0	#DIV/0!
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303				0	#DIV/0!
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	#DIV/0!
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305				0	#DIV/0!
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306				0	#DIV/0!
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307				0	#DIV/0!
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308				0	#DIV/0!
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309				0	#DIV/0!
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310				0	#DIV/0!
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311				0	#DIV/0!
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	#DIV/0!
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313				0	#DIV/0!
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	#DIV/0!
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	#DIV/0!
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316				0	#DIV/0!
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317				0	#DIV/0!
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318				0	#DIV/0!
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	#DIV/0!
121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320				0	#DIV/0!

122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321				0	#DIV/0!
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322				0	#DIV/0!
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	200.000	267.723	0	67.723	133,9%
125	823100	Otplate dugova primjenih kroz državu	324				0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske otplate	325				0	#DIV/0!
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326				0	#DIV/0!
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327				0	#DIV/0!
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	200.000	267.723		67.723	133,9%
130	823600	Otkup duga	329				0	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124))	330	-200.000	-267.723	0	-67.723	133,9%
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-639.911	-1.274.186	1.178.586	-634.275	199,1%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	19.743.494	13.124.105	9.380.486	-6.619.389	66,5%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	5.265.377	4.502.042	3.895.821	-763.335	85,5%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	3.195.992	3.460.244	2.945.578	264.252	108,3%
136	012	Strana ekonomska pomoć	335	875.125			-875.125	0,0%
137	013	Opće usluge	336	157.500	126.419	128.500	-31.081	80,3%
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	#DIV/0!
139	015	IiR Opće javne usluge	338				0	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	1.036.760	915.379	821.743	-121.381	88,3%
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340				0	#DIV/0!
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341				0	#DIV/0!
143	02	Obrana(144+.....+148)	342	1.823.810	1.245.458	1.160.807	-578.352	68,3%
144	021	Vojna odbrana	343				0	#DIV/0!
145	022	Civilna odbrana	344	1.407.110	1.181.038	873.051	-226.072	83,9%
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0	#DIV/0!
147	024	IiR Odbrana	346				0	#DIV/0!
148	025	Odbrana n. k.	347	416.700	64.420	287.756	-352.280	15,5%
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	124.220	72.975	76.139	-51.245	58,7%
150	031	Policijske usluge	349				0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	15.000	705	13.591	-14.295	4,7%
152	033	Sudovi	351	109.220	72.270	62.548	-36.950	66,2%



153	034	Zatvori	352				0	#DIV/0!
154	035	liR Javni red i sigurnost	353				0	#DIV/0!
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354				0	#DIV/0!
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	9.205.583	4.456.108	1.620.832	-4.749.475	48,4%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	340.000	231.379	64.329	-108.621	68,1%
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	913.561	441.989	179.549	-471.572	48,4%
159	043	Gorivo i energija	358				0	#DIV/0!
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	7.952.022	3.782.740	1.376.954	-4.169.282	47,6%
161	045	Transport	360				0	#DIV/0!
162	046	Komunikacije	361				0	#DIV/0!
163	047	Ostale industrije	362				0	#DIV/0!
164	048	liR Ekonomski poslovi	363				0	#DIV/0!
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364				0	#DIV/0!
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	0	0	0	0	#DIV/0!
167	051	Upravljanje otpadom	366				0	#DIV/0!
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367				0	#DIV/0!
169	053	Smanjenje zagađenosti	368				0	#DIV/0!
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369				0	#DIV/0!
171	055	liR Zaštita životne sredine	370				0	#DIV/0!
172	058	Zaštita životne sredine n. k.	371				0	#DIV/0!
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372	1.004.300	817.005	864.938	-187.295	81,4%
174	061	Stambeni razvoj	373				0	#DIV/0!
175	062	Razvoj zajednice	374				0	#DIV/0!
176	063	Vodosnabdjevanje	375	70.000	70.000	336.906	0	100,0%
177	064	Ulična rasvjeta	376	44.200	42.120	39.134	-2.080	95,3%
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377				0	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	890.100	704.885	488.898	-185.215	79,2%
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	125.000	78.680	147.820	-46.320	62,9%
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380				0	#DIV/0!
182	072	Vanbolničke usluge	381				0	#DIV/0!
183	073	Bolničke usluge	382				0	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	60.000	17.100	84.500	-42.900	28,5%
185	075	liR Zdravstvo	384				0	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385	65.000	61.580	63.320	-3.420	94,7%
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	984.680	839.370	757.942	-145.310	85,2%

188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	384.500	357.536	360.677	-26.964	93,0%
189	082	Usluge kulture	388	494.320	392.870	322.364	-101.450	79,5%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389	65.860	48.964	39.801	-16.896	74,3%
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	40.000	40.000	35.100	0	100,0%
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391				0	#DIV/0!
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392				0	#DIV/0!
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	298.901	271.964	219.767	-26.937	91,0%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	25.000	24.864	23.724	-136	99,5%
196	092	Srednje obrazovanje	395				0	#DIV/0!
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397				0	#DIV/0!
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398				0	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399				0	#DIV/0!
201	097	liR Obrazovanje	400				0	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401	273.901	247.100	196.043	-26.801	90,2%
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	911.623	840.503	636.420	-71.120	92,2%
204	101	Bolest i hendikepiranost	403				0	#DIV/0!
205	102	Starost	404				0	#DIV/0!
206	103	Nasljednici	405				0	#DIV/0!
207	104	Porodica i djeca	406				0	#DIV/0!
208	105	Nezaposlenost	407				0	#DIV/0!
209	106	Stanovanje	408				0	#DIV/0!
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409				0	#DIV/0!
211	108	liR Socijalna zaštita	410				0	#DIV/0!
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	911.623	840.503	636.420	-71.120	92,2%

U _____ Certificirani računovođa

Dana _____ Broj dozvole: _____

Handwritten signature and stamp
 Broj: 03-1223-2024
 ZIVILNICE



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Finansija
Nadležno ministarstvo

OPĆINA KALESIJA
Potrošačka jedinica - glava

Kalesija
Sjedište potrošačke jedinice

Obrazac BS
4209305600009
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
001
Organizacioni broj
0010001
Operativni broj
000001
Funkcionalni kod
001
Fond
Pojedinačni obrasci: ☐
Konsolidovani obrasci: ☐

BILANS STANJA
na dan 31.12.2024. 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	
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	3.609.748	3.929.010	91,87
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	3.526.066	3.841.526	91,79
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	83.682	87.484	95,65
6	140000	Kratkoročni plasmani	005			
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			
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	293.711.787	292.967.938	100,25
12	011000	Stalna sredstva	011	299.091.122	298.102.210	100,33
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	6.369.553	5.856.767	108,76
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	292.721.569	292.245.443	100,16
15	020000	Dugoročni plasmani	014	990.218	722.495	137,06
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016	990.218	722.495	137,06
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		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	297.321.535	296.896.948	100,14

Kontrolni broj: 10516761123852

* 1 0 5 1 6 7 6 1 1 2 3 8 5 2 *
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) × 100
	1	2	3	4	5	6
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	4.229.474	3.273.475	129,20
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	549.679	508.521	108,09
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026		49	
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	3.679.795	2.764.905	133,09
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029			
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	293.092.061	293.623.473	99,82
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	293.711.787	292.967.938	100,25
37	520000	Ostali izvori sredstava	035	14.550	15.624	93,13
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037		639.911	
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038	634.276		
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	297.321.535	296.896.948	100,14

Kalesija, 17.03.2025.
Mjesto i datum

HODŽIĆ (MEVLUDIN) MIRZA
Certifikovani računovođa

Nermin Mujkanović
Rukovodilac

CR-6128/5
Broj dozvole

M.P.

062/525-455
Kontakt

Kontrolni broj: 10516761123852

str. 2 od 2

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Finansija
Nadležno ministarstvo

OPĆINA KALESIJA
Potrošačka jedinica - glava

Kalesija
Sjedište potrošačke jedinice

4209305600009
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
001
Organizacioni broj
0010001
Operativni broj
000001
Funkcionalni kod
001
Fond
Pojedinačni obrasci:
Konsolidovani obrasci:

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
Period izvještavanja od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos
1	2	3	4	
		I NOVČANI PRIMICI		
1		Prihodi (od 2 do 6)	450	11.551.475
2	710000	Prihodi od poreza	451	8.899.520
3	720000	Neporezni prihodi	452	1.760.556
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	395.124
5	740000	Kapitalni transferi	454	496.275
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	456	298.445
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	298.445
9		Finansiranje (10+11+12)	458	
10	813000	Primici od finansijske imovine	459	
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	460	
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	461	
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	462	11.849.920
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	10.829.859
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	3.772.505
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	363.618
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	2.517.508
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	2.993.793
20	615000	Kapitalni transferi	468	1.182.435
21	616000	Izdaci za kamate	469	
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	470	1.335.521
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	1.335.521
24		Finansiranje (25+26)	472	0
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	0
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	12.165.380
28		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	-315.460
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	3.841.526
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	3.526.066

Kalesija, 26.02.2025.
Mjesto i datum

HODŽIĆ (MEVLUDIN) MIRZA
Certifikovani računovodja

Nermin Mujkanović
Rukovodilac

MIRZA HODŽIĆ
Certifikovani računovodja
062/525-455
Kontakt





Kontrolni broj: 155078766718

str. 1 od 1



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
TUZLANSKI KANTON
OPĆINA KALESIJA
OPĆINSKI NAČELNIK



Datum: 18.06.2025.
Broj: 02/A-11-5037-2/25

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom Općine Kalesija za 2024. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni 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 Kalesija, 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 slučajeve 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 obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili 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.

- 1 -



Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv Općine Kalesija i koje je pokrenula Općina Kalesija i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u Općini Kalesija 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 prevaram 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.

Odgovorno lice

