



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE MAGLAJ

2024.

Broj: 01-02-07-11-2-3734-7/24



Sarajevo, septembar 2025.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	13
5.1	Izrada i donošenje budžeta	13
5.2	Izvještavanje.....	14
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	14
6.1.1	Prihodi i primici	14
6.1.1.1	Prihodi od poreza	14
6.1.1.2	Neporezni prihodi	15
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	15
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	16
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	16
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	17
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	19
6.1.2.4	Kapitalni transferi	20
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	21
6.1.3	Finansijski rezultat.....	22
6.2	BILANS STANJA.....	23
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	23
6.2.1.1	Novčana sredstva	23
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	23
6.2.2	Stalna sredstva	24
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	25
6.2.4	Popis imovine i obaveza	27
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	27
7.	JAVNE NABAVKE	28
8.	SUDSKI SPOROVI.....	28
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	29
V.	PRILOZI	30
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	30
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	30



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 Maglaj (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, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnove 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.

Osnove za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima na datum bilansa je više iskazan jer neutrošeni dio namjenskih prihoda od najmanje 392.286 KM prije izrade godišnjeg obračuna nije preknjižen na kratkoročna vremenska razgraničenja. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor (tačka 6.1.3 i 6.2.3 Izvještaja);**
2. **Stalna sredstva potcijenjena su za najmanje 1.009.154 KM jer nije vršeno povećanje njihove vrijednosti za iznos izdataka za nabavku i rekonstrukciju stalnih sredstava koji su iskazani na pozicijama kapitalnih transfera i izdataka za tekuće održavanje, a nisu knjigovodstveno evidentirani ni svi lokalni putevi, ulaganja u vodovodnu mrežu, kao ni osnivački udjeli. Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.2 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.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).



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 Maglaj 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. Registar budžetskih korisnika nije potpun i nije uspostavljen trezorski način poslovanja, iako je Općina bila u obavezi 2017. godine okončati aktivnosti po ovom pitanju. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o trezoru u FBiH (tačka 4. Izvještaja);
2. Prilikom izrade Budžeta određeni prihodi, rashodi i izdaci nisu planirani na propisanim pozicijama, zbog čega u finansijskim izvještajima nisu iskazani prema vrstama i potkategorijama kontnog plana, niti su rashodi budžetom planirani prema izvorima finansiranja. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 5.1 Izvještaja);
3. Godišnjim popisom stalnih sredstava i potraživanja nije utvrđeno njihovo stvarno stanje, a obaveze nisu popisane, zbog čega nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno 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 6.2.4 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 Općine odgovoran je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, 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, 10. 9. 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.*	Sačiniti registar budžetskih korisnika shodno Zakonu o budžetima u FBiH i uspostaviti trezorsko poslovanje u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.	4.
2.*	Imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, donijeti mape poslovnih procesa, utvrditi rizike, uspostaviti registar rizika i sačiniti plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.*	Donijeti interne akte kojima se uređuju plaće i naknade plaća, a Računovodstvene politike, Pravilnik o popisu i ostale akte usaglasiti s važećim propisima.	4.
4.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju 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.	4.
5.	Sačiniti plan integriteta u skladu sa Operativnim planom Općine za borbu protiv korupcije za period 2022-2024. godine i Akcionim planom 2025-2027. za provođenje Strategije za prevenciju i borbu protiv korupcije Zeničko-dobojskog kantona za period 2022-2026. godine.	4.
6.*	Rashode i izdatke planirati Budžetom po izvorima finansiranja i na odgovarajućim pozicijama kontnog plana, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	5.1
7.*	Analizu iskaza sačinjavati, a Izvještaj o novčanim tokovima, kao dio godišnjih izvještaja, dostavljati nadležnim institucijama, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
8.	Izvršiti preknjižavanje priznatih, a neutrošenih namjenskih prihoda po osnovu komunalne naknade i naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća sa pozicije neraspoređenog viška prihoda i rashoda na kratkoročna vremenska razgraničenja.	6.1.1.2
9.	Obračun osnovne plaće vršiti na način propisan Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Odlukom Vijeća.	6.1.2.1
10.*	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.	6.1.2.2
11.	Za raspodjelu sredstava za omladinski sport utvrditi mjerljive kriterije, i izvršiti bodovanje, u cilju osiguranja transparentne dodjele sredstava.	6.1.2.3



12.	Za transfer za pokretanje start-up biznisa potrebno je utvrditi prihvatljive troškove i način provođenja kontrole i praćenja namjenskog utroška sredstava, a ugovorima sa korisnicima sredstava definisati obavezu dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	6.1.2.3
13.*	Zaključna knjiženja na kraju godine i zatvaranje konta izdataka provoditi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.3
14.*	Za naknadu po osnovu prirodne pogodnosti – renta i komunalnu naknadu uspostaviti odgovarajuće pomoćne evidencije, pratiti dospelost potraživanja, te po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja poduzimati zakonom propisane radnje za naplatu i preknjižiti ova potraživanja na sumnjiva i sporna.	6.2.1.2
15.	Izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na iskazana potraživanja po osnovu naknade za komunalno građevinsko zemljište čija je obaveza obračuna i naplate prestala u ranijem periodu, u iznosu od 122.293 KM, te za nenaplativa potraživanja provesti odgovarajuća korektivna knjiženja.	6.2.1.2
16.*	Pomoćnu knjigu kapitalne imovine uspostaviti sa svim elementima, a isknižavanje stalnih sredstava vršiti u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.	6.2.2
17.*	Utvrditi status i knjigovodstveno evidentirati objekte vodovoda i kanalizacije i sa Komunalnim javnim društvom d.o.o. Maglaj ugovorom regulisati međusobna prava i obaveze.	6.2.2
18.	Izvršiti analizu sredstava u pripremi i shodno konstatovanom izvršiti evidentiranja, kako bi se u okviru stalnih sredstava u pripremi iskazale samo investicije koje su u toku.	6.2.2
19.	Kapitalna ulaganja u ceste i objekte vodovoda i kanalizacije u Glavnoj knjizi evidentirati na poziciji stalnih sredstava i izdataka za nabavku stalnih sredstava, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.2
20.*	Popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obaveza i potraživanja, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	6.2.4

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (11)

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;
 - Budžet Općine Maglaj za 2024. godinu;
 - Odluka o izvršavanju budžeta Općine Maglaj za 2024. godinu;
 - Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
 - Statut Općine Maglaj;
 - 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 FBiH, članovi 3, 24, 33. i 37a;
 - Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH, članovi 2, 23, 30. i 34;
 - Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, članovi 57–63;
 - Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodataka na plaću, naknada plaće izabranih dužnosnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika Općine Maglaj;
 - Zakon o porezu na dohodak, član 10;
 - Zakon o doprinosima, član 11;
 - Zakon o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona, članovi 21–34;
 - 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 Maglaj je jedinica lokalne samouprave u sastavu Zeničko-dobojskog kantona, čije nadležnosti su utvrđene Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH² i Statutom.

Općina je uspostavila Registar budžetskih korisnika, a kao budžetski korisnici u 2024. godini utvrđeni su: Općinsko vijeće, Općinsko pravobranilaštvo i Jedinstveni općinski organ.

Organi Općine su Općinsko vijeće (u daljnjem tekstu: Vijeće) i načelnik. Vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 25 vijećnika. Načelnik je izvršni organ Općine, koji je predstavlja i zastupa, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i načelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu sa Izbornim zakonom BiH.

Za predsjedavajuću Vijeća 28. 11. 2024. godine izabrana je Aida Bašić, koja je ovu funkciju obavljala i u prethodnom periodu.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji jedinstvenog općinskog organa državne službe Općine Maglaj sistematizovana su radna mjesta za 92 zaposlenika, a na 31. 12. 2024. godine zaposleno je bilo njih 75.

Načelnik je Maid Suljaković, imenovan 15. 11. 2024. godine, kojem je ovo prvi mandat, a do tada je funkciju načelnika obavljao Mirsad Mahmutagić.

Sjedište Općine je u Maglaju, Ulica Viteška broj 4.

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 decembra 2024. do septembra 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 Maglaj za 2020. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuka 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 je o preduzetim i planiranim 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 i 51/09



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

Realizovane preporuke	
1.	Sačinjen je plan kapitalnih izdataka, a rashodi koji su stvoreni u većem iznosu od planiranog Budžetom finansirani su iz sredstava tekuće rezerve, namjenskih sredstava Kantona te donacijama i drugim uplatama pravnih lica.
2.	Izvršeno je ocjenjivanje državnih službenika i namještenika, u skladu s važećim propisima.
3.	Poštuju se odredbe zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za izvođenje radova, plaćanje ugovorenih kazni i dostavljanje garancija za dobro izvršenje posla, a tenderska dokumentacija obuhvatala je sve Zakonom propisane informacije.
Nerealizovane preporuke	
1.	Donijeti registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH i poduzeti aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o trezoru u FBiH.
2.	Donijeti i implementirati Računovodstvene politike Općine u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
3.	Uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.
4.	Analizu iskaza (tekstualni dio) sačinjavati na način propisan Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.
5.	Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za zaposlenike vršiti u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, Zakona o doprinosima, Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.
6.	Izdatke za rekonstrukciju postojeće i izgradnju nove cestovne infrastrukture kojima se povećava njihova vrijednost ili produžava vijek trajanja planirati i knjigovodstveno evidentirati na poziciji kapitalnih ulaganja, u skladu sa važećim propisima.
7.	Planiranje budžetom i knjigovodstveno evidentiranje ulaganja u objekte lokalne komunalne infrastrukture u nadležnosti Općine vršiti u skladu sa propisima koji su na snazi.
8.	Zatvaranje konta kapitalnih primitaka i izdataka na kraju godine vršiti u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
9.	Uspostaviti pomoćne evidencije potraživanja, te vršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja u skladu s Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.
10.	Uspostaviti pomoćnu evidenciju stalnih sredstava, te njihovo knjigovodstveno evidentiranje vršiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
11.	Ugovorom sa Komunalnim javnim društvom d.o.o. Maglaj urediti međusobna prava i obaveze koja se odnose na upravljanje objektima komunalne infrastrukture.
12.	Godišnji popis imovine i obaveza vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Nakon izvršene revizije za 2024. godinu dato je ukupno 20 preporuka, od čega je devet novih i 11 preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2020. godinu (11 nerealizovanih³).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovano je 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 date su četiri preporuke za koje nisu preduzete aktivnosti.

Uprava nije pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti s obzirom na to da preporuke nisu implementirane, zbog čega će se 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 s 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.

Statut Općine donijelo je Vijeće 2008. godine, u skladu sa odredbama Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH. Statutom je propisan i uređen samoupravni djelokrug, međusobni odnosi organa, mjesna samouprava, neposredno učestvovanje građana u odlučivanju, finansiranje, upravljanje imovinom, sjedište, ovlaštenja i način rada njegovih organa i druga pitanja od značaja.

Odlukom Vijeća o organizovanju Općinskih službi, za vršenje upravnih i stručnih poslova i poslova lokalne samouprave iz nadležnosti Općine organizovane su općinske službe: Služba za privredu, finansije i razvoj poduzetništva; Služba za urbanizam, geodetske i imovinsko-pravne poslove; Služba za boračko-invalidsku i socijalnu zaštitu, opću upravu i društvene djelatnosti; Služba Općinskog načelnika i Općinskog vijeća; Služba civilne zaštite. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu Općine, iz decembra 2022. godine sa izmjenama u 2024. godini, definisana je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, način rukovođenja, te opisi i raspored radnih zadataka državnih službenika i namještenika.

U skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, Općina je bila u obavezi do aprila 2017. godine uspostaviti trezorski način poslovanja javnim sredstvima i uskladiti svoje propise s odredbama Zakona. Ovim Zakonom propisano je da trezorom kao osnovnom organizacionom jedinicom rukovodi pomoćnik ministra, odnosno rukovodilac službe za finansije. Konstatovano je da Općina nije uspostavila trezorski način poslovanja javnim sredstvima.

³ Dvije preporuke iz prethodnog Izvještaja (nerealizovane preporuke redni broj 6. i 7.) spojene su u jednu (redni broj 6. – dio II Izvještaja Rezime datih preporuka)

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17, 3/19 i 37/24



Zakonom o budžetima u FBiH propisana je obaveza uspostavljanja registra budžetskih korisnika. Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH definisani su uslovi i kriteriji za utvrđivanje budžetskih korisnika, te da se podaci iz registra objavljuju u službenim glasilima svake godine, najkasnije do maja tekuće za sljedeću budžetsku godinu. Konstatovano je da su u Registru budžetskih korisnika Općine za 2024. godinu kao budžetski korisnici utvrđeni: Vijeće, Pravobranilaštvo i Jedinstveni općinski organ Općina, sa istim identifikacionim brojem, te da nisu preispitani uslovi za utvrđivanje budžetskog korisnika JU Centar za socijalni rad, koji se i dalje finansira putem transfera. Navedeno nije u skladu sa odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.

Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, nije izvršena identifikacija poslovnih procesa, niti je sačinjena mapa poslovnih procesa, kojima bi se definisali tokovi procesa, odgovorna lica i identifikovali rizici s mjerama za njihovo smanjenje. Također, obveznici primjene Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH Zaključkom Vlade FBiH⁶ zaduženi su da najkasnije do 30. 11. 2024. godine sačine mape poslovnih procesa i registre rizika i izvrše njihov unos u aplikaciju PIFC (Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu), što nije učinjeno.

Općina nije izvršila identifikaciju i ocjenu rizika, niti je uspostavljen registar rizika, što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i njegovim provedbenim propisima.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i procedurama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo. Općina je 2010. godine donijela značajan broj internih akata, međutim nisu ažurirani ni usklađeni sa odredbama važećih propisa. Kao primjer navodimo da Računovodstvene politike Općine, Pravilnik o popisu, te većina drugih akata nisu usklađeni sa važećim propisima, kao i da pravilnik o plaćama i naknadama nije donesen.

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.

Općina nije uspostavila trezorski način poslovanja, a registar budžetskih korisnika nije potpun, što nije u skladu sa Zakonom o trezoru FBiH i Zakonom o budžetima u FBiH. Koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu nije imenovan, mape procesa nisu donesene, nisu utvrđeni rizici ni uspostavljen registar rizika, te nije sačinjen plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Pravilnik o plaćama i naknadama nije donesen, a Računovodstvene politike, Pravilnik o popisu i većina drugih akata iz 2010. godine nije ažurirana u skladu sa izmjenama zakonskih propisa. Također, Računovodstvenim politikama nisu uređeni specifični poslovni događaji koji se pojavljuju u radu. Shodno navedenom, nije uspostavljen sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.

Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2024. godinu sačinjene su i dostavljene Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog Kantona u skladu sa Pravilnikom o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

⁶ V. Broj 971/2024 od 20. 6. 2024. godine



Preporuke:

- **sačiniti registar budžetskih korisnika shodno Zakonu o budžetima u FBiH i uspostaviti trezorsko poslovanje u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH;**
- **imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, donijeti mape poslovnih procesa, utvrditi rizike, uspostaviti registar rizika i sačiniti plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;**
- **donijeti interne akte kojima se uređuju plaće i naknade plaća, a Računovodstvene politike, Pravilnik o popisu i ostale akte usaglasiti s važećim propisima.**

Interna revizija

Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH⁸ (član 13) definisani su način i obveznici uspostavljanja interne revizije, kao i vršenje interne revizije.

Članom 3. Pravilnika propisani su kriteriji za uspostavu jedinica interne revizije, a jedan od kriterija je budžet preko 10 miliona KM. Revizijom je utvrđeno da je Dokumentom okvirnog budžeta za period 2024-2026. godine izvršena projekcija prihoda i primitaka, i rashoda i izdataka u iznosima do 10 miliona KM. Međutim, Budžet Općine za 2024. usvojen je u iznosu od 14.057.340 KM, a Budžet za 2025. godinu u iznosu od 14.017.940 KM. Zbog navedenog, Općina je ispunila uslove za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, ali nije poduzela aktivnosti na njenoj uspostavi.

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, 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.

Preporuka:

- **uspostaviti jedinicu za internu reviziju 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.**

Prevenција korupcije

U skladu sa Strategijom za prevenciju i borbu protiv korupcije Zeničko-dobojskog kantona za period 2022-2026. godine i Akcionim planom za provedbu Strategije, Općina je u decembru 2022. godine donijela Operativni plan za borbu protiv korupcije za period 2022-2024. godine. Tim za borbu protiv korupcije na lokalnom nivou imenovan je u aprilu 2023. godine.

Operativnim planom za borbu protiv korupcije za period 2022-2024. godine predviđeno je da se izradi plan integriteta, kao i da se uspostave mapa procesa i mapa rizika, što nije učinjeno.

Vlada Kantona je u aprilu 2025. godine usvojila Akcioni plan 2025-2027. za provođenje navedene Strategije, na čijem će provođenju raditi tim za borbu protiv korupcije na lokalnom nivou imenovan u maju 2025. godine.

Preporuka:

- **sačiniti plan integriteta u skladu sa Operativnim planom Općine za borbu protiv korupcije za period 2022-2024. godine i Akcionim planom 2025-2027. za provođenje Strategije za prevenciju i borbu protiv korupcije Zeničko-dobojskog kantona za period 2022-2026. godine.**

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta

Budžet Općine za 2024. godinu (u daljem tekstu: Budžet) u iznosu od 14.057.340 KM usvojen je 28. 12. 2023. godine, kao i Odluka o izvršavanju Budžeta Općine za 2024. godinu (u daljnjem tekstu: Odluka o izvršavanju Budžeta).

Prihodi i primici planirani su u iznosu od 13.592.620 KM, od čega su prihodi od poreza 5.620.040 KM, primljeni kapitalni transferi 3.231.300 KM, primljeni tekući transferi 2.641.260 KM, neporezni prihodi 1.844.520 KM, donacije 5.500 KM i primici 250.000 KM. Planirana je i raspodjela neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u iznosu od 464.720 KM. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 14.057.340 KM, od čega se 9.921.040 KM odnosi na rashode, 4.086.300 KM na kapitalne izdatke i 50.000 na tekuću rezervu.

U skladu sa odlukama načelnika izvršene su četiri preraspodjele sredstava toku godine, i to sa pozicije bruto plaća i naknada na poziciju naknada troškova zaposlenih u iznosu od 30.815 KM i unutar pojedinih pozicija izdataka za materijal i usluge u iznosu od 12.500 KM.

Sredstva tekuće rezerve realizovana su u iznosu od 34.429 KM, od čega je 25.377 KM odobreno za realizaciju tekućih transfera i 9.052 KM za kapitalne izdatke.

Tokom godine primljene su neplanirane uplate u iznosu od 59.510 KM i donacije od 15.650 KM. Također, ostvarena su značajna sredstva od Ministarstva za boračka pitanja Kantona (276.835 KM), koja su Općini odobrena za realizaciju tekućih transfera pojedincima – boračkoj populaciji u skladu sa kantonalnim propisima. Ističemo da su sredstva za ove namjene planirana u manjem iznosu od doznačenih jer je Budžet Općine donesen prije Budžeta Kantona, te Općina nije imala informaciju o potrebnim sredstvima. **Odlukom o izvršavanju Budžeta utvrđeno je da će se neplanirani prihodi i donacije i neplanirani transferi i donacije raspoređivati do visine uplaćenih sredstava i izvršiti povećanje na prihodovnoj i rashodovnoj strani odgovarajuće pozicije. Shodno Odluci, za ova sredstva je izvršeno povećanje na prihodovnoj i rashodovnoj strani odgovarajuće pozicije.**

Revizijom je utvrđeno da određeni prihodi, primici, rashodi i izdaci nisu Budžetom planirani na odgovarajućoj poziciji kontnog plana, a odnosi se na to da je:

- dio kapitalnih ulaganja (100.495 KM) planiran u okviru izdataka za tekuće održavanje (tačka 6.1.2.2. Izvještaja);
- dio primljenih kapitalnih transfera (905.017 KM) planiran na poziciji primljenih tekućih transfera (tačka 6.1.1.3. Izvještaja);
- dio kapitalnih ulaganja (908.659 KM) planiran u okviru kapitalnih transfera (tačka 6.1.2.4. Izvještaja).

Navedeno je imalo za posljedicu da rashodi i izdaci u finansijskim izvještajima nisu iskazani na odgovarajućoj poziciji u skladu sa kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Također, konstatovano je da rashodi i izdaci nisu planirani po izvorima finansiranja, kako je to predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH.

Odbor za likvidnost Budžeta Općine imenovan je u januaru 2024. godine. Međutim, u revidiranoj godini nisu sačinjavani planovi novčanih tokova, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.

Budžet je pripremljen u skladu sa rokovima utvrđenim budžetskim kalendarom i Odlukom o izvršavanju Budžeta.

Prilikom izrade Budžeta određeni prihodi, primici, rashodi i izdaci nisu planirani na propisanim pozicijama analitičkog kontnog plana za budžetske korisnike koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da finansijski izvještaji ne daju tačan prikaz pojedinih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka prema vrstama. Također, rashodi i izdaci nisu planirani po izvorima finansiranja, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.



Strategija razvoja Općine Maglaj za period 2021- 2027. godina usvojena je Odlukom Vijeća u junu 2021. godine. U skladu sa Uredbom o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH, usvojen je Trogodišnji plan rada Općine za period 2024-2026. i Godišnji plan rada Općine za 2024. godinu.

Preporuka:

- ***rashode i izdatke planirati Budžetom po izvorima finansiranja i na odgovarajućim pozicijama kontnog plana, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

5.2 Izvještavanje

Godišnji obračun Budžeta Općine za 2024. dostavljen je Vijeću 5. 3. 2025, a Vijeće je 4. 4. 2025. godine donijelo Zaključak o ne donošenju odluke o usvajanju predmetnog akta. Također, istog dana Vijeće je donijelo Zaključak kojim se ne usvaja Periodični finansijski izvještaj Budžeta Općine za period od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine.

Izvještaj o radu općinskog načelnika i općinskog organa uprave Maglaj za 2024. sačinjen je u aprilu 2025. godine. Međutim, Vijeće je 2. 6. 2025. godine donijelo Zaključak kojim ne usvaja ovaj izvještaj.

Izvještaj o radu Pravobranilaštva za 2024. sačinjen je u januaru 2025. godine i usvojen Zaključkom Vijeća od 23. 1. 2025. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Općina je sačinila Godišnje finansijske izvještaje za 2024. i dostavila ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, nisu data potpuna obrazloženja izvršenja budžeta, posebno u dijelu odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, odnosno rashoda i izdataka, kako je to propisano Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Periodični izvještaji sačinjeni su i dostavljeni u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Izvještaj o novčanim tokovima je sačinjen, ali nije dostavljen nadležnim institucijama, što nije u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH

Preporuka:

- ***Analizu iskaza sačinjavati, a Izvještaj o novčanim tokovima, kao dio godišnjih izvještaja, dostavljati nadležnim institucijama, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

Prihodi i primici su u Godišnjem izvještaju o izvršenu budžeta iskazani u iznosu od 12.727.831 KM, od čega se na prihode odnosi 12.719.251 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza (6.270.524 KM) najvećim dijelom odnose se na prihod od indirektnih poreza koji pripadaju Općini (4.092.538 KM) i porez na dohodak (1.715.226 KM), koji se u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH doznakačavaju na depozitni račun Općine.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezne prihode (1.854.958 KM) najvećim dijelom čine naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (1.819.924 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom odnose se na ostale budžetske naknade i takse (836.018 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (397.323 KM) i komunalne naknade i takse (323.963 KM).

Ostale budžetske naknade i takse najvećim dijelom čine prihodi po osnovu komunalne naknade (407.907 KM), naknada po osnovu prirodne pogodnosti-renta (264.629 KM) i naknada za uređenje građevinskog zemljišta (99.951 KM).

Prihodi od komunalne naknade regulisani su Zakonom o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona⁹ i Odlukom o komunalnoj naknadi¹⁰. Ovim propisima definisani su obveznici plaćanja i način obračuna ove naknade, te da je komunalna naknada prihod budžeta Općine i namijenjena je za pokrivanje cijena iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje. Obaveza i način plaćanja komunalne naknade utvrđuje se rješenjem Službe za urbanizam, geodetske i imovinsko-pravne poslove. Za 2024. godinu Vijeće nije utvrdilo vrijednost boda komunalne naknade, nego se primjenjivala Odluka o utvrđivanju vrijednosti boda komunalne naknade za 2023. godinu, kako je to regulisano članom 30. Zakona o komunalnim djelatnostima. Naime, Zakonom je regulisano da vrijednost boda komunalne naknade utvrđuje Vijeće na osnovu programa finansiranja komunalnih djelatnosti. Međutim, konstatovano je da Općina nije donijela navedeni program za 2024. godinu, koji se odnosi na program izgradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i program nabavke stalnih sredstava davaoca komunalnih usluga. Također, 30. 12. 2024. godine donesena je Odluka o utvrđivanju vrijednosti boda komunalne naknade za 2025. godinu, iako za tekuću godinu Vijeće nije donijelo program finansiranja komunalnih djelatnosti.

Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima najvećim dijelom odnose se na prihode koji se prikupljaju na osnovu posebnih propisa kojim je utvrđen način prikupljanja, raspodjele i korištenja ovih sredstava. U okviru ovih prihoda najveći dio odnosi se na: cestovne naknade (154.467 KM), naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (128.822 KM) i naknade za vršenje usluga premjera i katastra nekretnina (97.846 KM). Namjena ovih prihoda utvrđena je Zakonom o cestama FBiH, Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i Zakonom o naknadama za korištenje podataka i vršenja usluga u oblasti premjera i katastra nekretnina.

Konstatovano je da se neutrošeni dio namjenskih prihoda po osnovu komunalne naknade i naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća ne prenosi na poziciju kratkoročnih vremenskih razgraničenja, što ima za posljedicu da su prihodi, finansijski rezultat i neraspoređeni višak prihoda i rashoda više iskazani, a kratkoročna razgraničenja manje iskazana u finansijskim izvještajima, za šta je dato detaljnije obrazloženje u tački 6.1.3 i 6.2.3 Izvještaja.

Preporuka:

- ***izvršiti preknjižavanje priznatih, a neutrošenih namjenskih prihoda po osnovu komunalne naknade i naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća sa pozicije neraspoređenog viška prihoda i rashoda na kratkoročna vremenska razgraničenja.***

Prihodi od općinskih administrativnih taksi prikupljaju se na osnovu Odluke o općinskim administrativnim taksama i tarifi općinskih administrativnih taksi¹¹ kojim su utvrđene tarife taksi.

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 4.593.769 KM, od čega su primljeni tekući transferi i donacije iskazani u iznosu od 2.429.035 KM, a primljeni kapitalni transferi u iznosu od 2.164.734 KM.

⁹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 17/08

¹⁰ „Sl. novine Općine Maglaj“, br. 3/18 i 4/19

¹¹ „Sl. novine Općine Maglaj“, br. 2/19, 6/21 i 12/22



Primljeni tekući transferi odnose se na sredstva primljena od Kantona u iznosu od 1.319.255 KM i 1.045.880 KM od Federacije BiH.

U okviru sredstava Kantona najznačajnija sredstva odobrilo je Ministarstvo za boračka pitanja Kantona (889.535 KM) za realizaciju projekata boračke populacije (za zapošljavanje, liječenje, stipendije i druge oblike pomoći) i Ministarstvo za prostorno uređenje, promet, komunikacije i zaštitu okoline za realizaciju projekata zaštite okoline (133.704 KM) i sanaciju i rekonstrukciju makadamskog puta Beše (86.628 KM).

Najznačajnija sredstva primljena od Federacije BiH odnose se na sredstva Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica (417.624 KM), najvećim dijelom za sanaciju i rekonstrukciju lokalnih puteva (322.132 KM). Federalno ministarstvo finansija (380.000 KM) odobrilo je sredstva za rekonstrukciju poplavama oštećenih saobraćajnica i gradske infrastrukture (250.000 KM), kao pomoć (125.000 KM) i za manifestaciju Septembarski dani otpora (5.000 KM). Federalno ministarstvo prostornog uređenja (246.257 KM) odobrilo je sredstva za sanaciju lokalnih cesta oštećenih poplavama i klizištima.

Shodno navedenom, konstatovano je da je dio primljenih tekućih transfera od drugih nivoa vlasti odobren za kapitalna ulaganja, u iznosu od najmanje 905.017 KM, iskazan na poziciji tekućih transfera, iako se odnosi na kapitalne, za šta je data preporuka u tački 5.1. Izvještaja.

Primljeni kapitalni transferi odnose se na sredstva primljena od Kantona u iznosu od 1.399.955 KM i od Federacije BiH u iznosu od 759.298 KM.

Kantonalno Ministarstvo za prostorno uređenje, promet, komunikacije i zaštitu okoline (1.149.955 KM) odobrilo je sredstva za sanaciju i rekonstrukciju ulice Srebreničkih žrtava rata (899.979 KM) i ulice Bosanska (249.976 KM), dok je kantonalno Ministarstvo za privredu (250.000 KM) odobrilo sredstva za izgradnju Poslovne zone Liješnica i izgradnju primarne saobraćajnice zone.

Sredstva primljena od Federacije BiH odnose se na sredstva Federalnog ministarstva finansija (399.998 KM) odobrena za rekonstrukciju centralnog trga i mosta u Starom gradu, Federalnog ministarstva za razvoj, poduzetništvo i obrt (150.000 KM) za unapređenje poduzetničkih zona, Federalno ministarstvo prostornog uređenja (120.000 KM) za sanaciju glavne gradske aleje i Fonda za zaštitu okoliša (89.300 KM) za sanaciju i rekonstrukciju poplavama oštećene gradske aleje.

Provedenom revizijom utvrđeno je da su sredstva utrošena za namjene za koje su i odobrena. Primljeni transferi priznati su u iznosu u kojem su utrošeni, a neutrošeni dio sredstava iskazan je na poziciji kratkoročnih vremenskih razgraničenja.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 11.407.088 KM, od čega se na rashode odnosi 8.877.952 KM, a na izdatke za nabavku stalnih sredstva 2.529.136 KM.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 2.264.881 KM (bruto plaće i naknade plaća 1.878.490 KM i naknade troškova zaposlenih 386.390 KM).

U skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH (u daljnjem tekstu: Zakon),¹² 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 rukovodilac organa državne službe.

Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodatka na plaću, naknada plaće izabranih dužnosnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika Općine Maglaj (u daljem tekstu: Odluka Vijeća) koju je donijelo Vijeće utvrđeni su koeficijenti i platni razredi, ali i uređene plaće i naknade u Jedinственном općinskom organu uprave, Pravobranilaštvu i Vijeću.

Odlukom o izvršavanju Budžeta i sporazumom sa sindikatом utvrđeno je da osnovica za obračun plaće iznosi 345 KM, a vrijednost boda 1,1.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17



Članom 6. Zakona i Odlukom Vijeća propisano je da se osnovna plaća utvrđuje množenjem osnovice za plaću i boda za obračun plaće sa utvrđenim koeficijentom platnog razreda i tako utvrđeni iznos uvećava se za odgovarajući postotak penzijskog staža izabranog dužnosnika, savjetnika, državnih službenika i namještenika. **Međutim, uvidom u obračun i isplatu plaća za januar, april, septembar i decembar 2024. godine konstatovano je da se osnovna plaća utvrđuje na način da se iznos osnovne plaće utvrđen u skladu sa Zakonom dijeli sa 174 i množi sa brojem sati za mjesec za koji se vrši obračun, i tako utvrđeni iznos uvećava se za odgovarajući postotak penzijskog staža, što nije u skladu sa Zakonom i Odlukom Vijeća.**

Najviša neto plaća u 2024. godini isplaćena je u neto iznosu od 3.940 KM, a najniža u iznosu od 839 KM.

Evidencije o radnom vremenu se vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Ocjenjivanje zaposlenika izvršeno je skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH,¹³ Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹⁴ i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.¹⁵ Izvještaj o provedenom ocjenjivanju sačinjen je i dostavljen u propisanom roku Agenciji za državnu službu FBiH.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 386.390 KM i odnose se na: naknade za topli obrok (186.556 KM), jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi djeci, pokloni zaposlenicima i sl. (111.100 KM), naknade za prevoz na posao i sa posla (27.525 KM), regres za godišnji odmor (49.132 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (6.575 KM), pomoć u slučaju smrti (5.502 KM). Provedenom revizijom utvrđeno je da su obračun i isplata naknada troškova zaposlenih izvršeni u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima i Odlukom Vijeća.

Preporuka:

- ***obračun osnovne plaće vršiti na način propisan Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH i Odlukom Vijeća.***

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 1.473.955 KM, a najznačajniji su izdaci za: ugovorene i druge posebne usluge (565.342 KM), tekuće održavanje (405.205 KM), komunalne usluge (227.329 KM) i energiju (205.538 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge najvećim dijelom odnose se na izdatke za usluge ispitivanja okoline (192.577 KM), izdatke za rad općinskih vijećnika (108.668 KM) i izdatke za rad komisija (51.810 KM).

Izdaci za usluge ispitivanja okoline se odnose na zaštitu okoline (134.574 KM), izradu projektne i ostale potrebne dokumentacije za sanaciju klizišta i korita rijeka (44.484 KM) i izradu i izmjenu planske dokumentacije (13.519 KM).

Izdaci za zaštitu okoline realizovani su prema Planu i programu održavanja javnog zelenila na gradskom području kojim je planirano 120.000 KM sredstava i najvećim dijelom se odnose na usluge održavanja javnog zelenila na gradskom području Općine Maglaj koje je vršilo Komunalno javno društvo d.o.o. Maglaj.

Izdaci za rad općinskih vijećnika uređeni su Odlukom o visini i načinu isplate naknada općinskim vijećnicima, predsjedavajućeg, zamjenika predsjedavajućeg i naknade članovima radnih tijela Općinskog vijeća od 25. 1. 2024. godine. Odlukom je utvrđeno da se na ime paušala vijećnicima Općinskog vijeća isplaćuje mjesečno 300 KM, predsjednicima klubova vijećnika 350 KM, predsjedavajućem Vijeća 600 KM i zamjeniku predsjedavajućeg 500 KM. Naknada vijećnicima za prisustvo sjednicama iznosi 100 KM po održanoj sjednici i isplaćuje se na osnovu evidencije o prisustvu vijećnika radu sjednice Vijeća. Neopravdano odsustvo sa sjednica Općinskog vijeća smatra se svako neprisustvovanje koje nije najavljeno i obrazloženo razlozima neprisustvovanja kao i neopravdano prisustvo u trajanju duže od 50% efektivnog trajanja određene sjednice i tada se ne isplaćuje naknada za prisustvo.

Izdaci za rad komisija u najvećoj mjeri se odnose na: tehnički pregled građevina (30.590 KM), procjenu prometne vrijednosti nekretnina (12.600 KM), utvrđivanje tržišne vrijednosti na imovinu,

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 29/03, 23/04, 39/04, 54/04, 67/05, 8/06, 4/12 i 99/15

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 45/09

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20

naslijeđe i poklon (5.600 KM), čije osnivanje je uređeno posebnim propisima. Utvrđeno je da obračun naknada zaposlenicima, po osnovu angažmana u komisijama u iznosu od najmanje 9.903 KM, nije imao tretman prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano Zakonom o porezu na dohodak¹⁶ i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak,¹⁷ kao i Zakonom o doprinosima¹⁸ i Pravilnikom o načinu obračunavanja i uplate doprinosa, zbog čega nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi.¹⁹ Napominjemo da je navedenim propisima utvrđeno da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama Zakona o doprinosima i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.

U okviru **izdataka za tekuće održavanje** (405.204 KM) najznačajniji dio se odnosi na izdatke za usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova (326.754 KM).

Planom i programom održavanja, sanacije i uređenja lokalnih i nerazvrstanih cesta i gradskih ulica za 2024. godinu (u daljnjem tekstu: Plan) planirana su sredstva u iznosu od 425.000 KM i to za radove održavanja i rekonstrukcije lokalnih cesta sa saobraćajnom signalizacijom (205.000 KM), za zimsko održavanje lokalnih i nekategorisanih cesta (105.000 KM) i za sanaciju i rekonstrukciju postojećih i izgradnju novih cesta i asfaltnih površina (115.000 KM).

Za navedene usluge su zaključeni ugovori (o zimskom održavanju lokalnih i nekategorisanih cesta; o sanaciji udarnih rupa asfaltnom masom lokalnih cesta i gradskih ulica i saobraćajna signalizacija; o sanaciji i rekonstrukciji postojećih cesta i asfaltnih površina) nakon provedenih postupaka javnih nabavki u 2023. i 2024. godini.

Iz Plana i prezentirane dokumentacije konstatovano je da se izdaci za rekonstrukciju postojećih i izgradnju novih cesta i asfaltnih površina nisu trebali planirati i evidentirati na ovoj poziciji, s obzirom na to da predstavljaju ulaganje u stalna sredstva i povećanje vrijednosti stalnih sredstava. Prema odabranom uzorku, radi se o iznosu od najmanje 100.495 KM. Zbog toga finansijski izvještaji ne daju tačan prikaz ovih rashoda i izdataka, kao ni imovine u finansijskim izvještajima za iznos od najmanje 100.495 KM, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, za šta je data preporuka u tački 5.1. Izvještaja.

U okviru **izdataka za komunikaciju i komunalne usluge** najznačajniji iznos odnosi se na izdatke za redovno održavanje higijene i zimsko održavanje ulica i javnih površina (169.999 KM).

Redovno održavanje higijene i zimsko održavanje ulica i javnih površina provodilo je „Komunalno javno društvo“ d.o.o. Maglaj na osnovu zaključenih ugovora od 24. 3. 2023. godine i 3. 5. 2024. godine.

Izdaci za energiju (205.538 KM) odnose se na troškove električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 174.651 KM i za Općinu u iznosu od 23.867 KM, a iskazani su na osnovu računa JP „Elektroprivreda BiH“ d. d. Sarajevo i JP „Elektroprivreda HZHB“ d.d. Mostar.

Provedenom revizijom konstatovano je da je realizacija iskazana u skladu sa ugovorima zaključenim nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Također, predmet nabavke, cijene i količine su u skladu sa zaključenim ugovorima.

Preporuka:

- **poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu s važećim propisima.**

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 48/21, 77/21 i 20/22

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16, 34/18, 99/19, 4/21 i 6/23

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17 i 38/17

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi planirani su u iznosu od 3.141.700 KM, a realizovani u iznosu od 3.253.818 KM. Razlog većeg izvršenja u odnosu na iznose planirane Budžetom je to što su dijelom finansirani iz ostvarenih a neplaniranih primljenih transfera Ministarstva za boračka pitanja Kantona, neplaniranih sredstava, donacija i tekuće rezerve.

Transferi neprofitnim organizacijama (1.654.528 KM) najvećim dijelom su odobreni javnim ustanovama i privatnim predškolskim ustanovama (952.441 KM). Krajnji korisnici ovih sredstava i visina odobrenih sredstava utvrđeni su Budžetom za 2024. godinu. Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine predviđeno je da će sredstva transfera neprofitnim organizacijama odobravati Pomoćnik načelnika za boračko-invalidsku, socijalnu zaštitu, opću upravu i društvene djelatnosti, prema kriterijima koje donosi Općinski načelnik. Kriteriji o uslovima i načinu dodjele sredstava iz Budžeta Općine sa transfera: JU Dom kulture, Narodna biblioteka, Dječiji vrtić, Dom zdravlja, Centar za socijalni rad, i JU Centar za djecu i odrasle sa posebnim potrebama ZDK, PPU „Vesela duga“ i PPU „Maglajska mala raja“ doneseni su i objavljeni u Službenim novinama Općine u januaru 2024. godine. Kriterijima je predviđeno da se najveći dio sredstava rasporedi mjesečno, na osnovu dostavljenih zahtjeva i opravdanih sredstava za prethodni mjesec, a sredstva su odobrena korisnicima kako slijedi: JU „Centar za socijalni rad“ (318.554 KM), JU „Dječiji Vrtić“ (206.000 KM), JU „Dom zdravlja“ (200.000 KM), JU „Dom kulture“ i jačanje turističkih kapaciteta (171.886 KM), „Narodna biblioteka“ (26.000 KM), PPU „Maglajska mala raja“ (10.000 KM), PPU „Vesela duga“ (10.000 KM) i JU „Centar za djecu i odrasle sa posebnim potrebama Zeničko-dobojskog Kantona“ (10.000 KM). Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da su korisnici opravdali odobrena sredstva, kao i da su ih koristili za redovan rad ustanova (troškovi plaća, energenti i sl.).

Transfer sportskim klubovima (266.450 KM) odobren je za omladinski sport, sportske aktivnosti i događaje u iznosu od 249.450 KM i invalidski sport (17.000 KM). Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine predviđeno je da će sredstva transfera neprofitnim organizacijama odobravati Pomoćnik načelnika za boračko-invalidsku, socijalnu zaštitu, opću upravu i društvene djelatnosti, prema kriterijima koje donosi Općinski načelnik. Kriteriji o uslovima i načinu dodjele sredstava iz Budžeta Općine sa transfera: Sportski klubovi, omladinsko sport, sportske aktivnosti i sportski događaji, i Sportski klubovi - Invalidski sport doneseni su i objavljeni u Službenim novinama Općine u januaru 2024. godine. Kriterijima je predviđeno da se po javnom pozivu izvrši raspodjela sredstava klubovima koji se takmiče na različitim nivoima, a preostala sredstva da se raspodijele za finansiranje sportskih aktivnosti u cilju organizacije turnira i učešća u projektima i za sportske aktivnosti i događaje od značaja za Općinu.

Krajem januara 2024. godine objavljen je javni poziv za su/finansiranje projekata neprofitnih organizacija i udruženja iz oblasti kulture, sporta, zdravlja, rada sa osobama sa invaliditetom, socijalnih usluga, unapređenja standarda boračkih kategorija i sl. Javnim pozivom je utvrđeno pravo učešća, opći i posebni kriteriji, potrebna dokumentacija, te podnošenje i ocjena prijava. Posebnim kriterijima obuhvaćeni su kultura; omladinski sport; invalidski sport; mladi i boračke organizacije.

Vezano za omladinski sport posebnim kriterijima je utvrđeno da projekti imaju za cilj okupljanje mladih različitih uzrasta i pola, takmičarski i obrazovni karakter i da pružaju podršku uspješnim i perspektivnim sportistima. Posebnim kriterijima za invalidski sport traži se da projekti imaju za cilj okupljanje invalidnih lica, te da rade i djeluju kroz organizaciju raznih sportskih aktivnosti.

Za omladinski i invalidski sport Komisija je 15. 2. 2024. godine sačinila Zapisnik i konstatovala da je pristiglo 16 prijava, od kojih jedna prijava ne ispunjava uslove iz javnog poziva. Za finansiranje aktivnosti za razvoj omladinskog sporta kroz rad kluba 10 prijava ispunilo je uslove i komisija je predložila raspodjelu sredstava u iznosu od 229.000 KM (u rasponu od 1.000 KM do 80.000 KM). Za invalidski sport zadovoljile su tri prijave i prijedlog komisije je da im se dodijeli ukupno 12.500 KM (od 3.000 KM do 6.000 KM), a za sportske aktivnosti pristigle su dvije uredne prijave za koje je predloženo da se sufinansiraju shodno mogućnostima Budžeta Općine.

Za omladinski sport sredstva u iznosu od 215.500 KM raspodijeljena su po javnom pozivu. Iznos od 26.900 KM dodijeljen je za aktivnosti u koordinaciji sa Općinom u sklopu obilježavanja značajnih datuma Općine i tradicionalnih sportskih turnira, dok je 7.050 KM odobreno za druge sportske aktivnosti. Utvrđeno je da su korisnici opravdali odobrena sredstva.

Iz prezentirane dokumentacije konstatovano je da su posebni kriteriji za raspodjelu sredstava za omladinski sport utvrđeni samo opisno (naprijed navedeno), te nisu bili mjerljivi. Također, nije sačinjena bodovna skala i izvršeno bodovanje pristiglih prijava, a raspodjela sredstava u iznosu od 215.500 KM izvršena je na osnovu procjene članova komisije.

Za kulturu je planirano 90.000 KM, a realizovano 112.621 KM. Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine predviđeno je da će sredstva transfera neprofitnim organizacijama odobravati pomoćnik načelnika za boračko-invalidsku, socijalnu zaštitu, opću upravu i društvene djelatnosti, prema kriterijima koje donosi općinski načelnik. Kriteriji o uslovima i načinu dodjele sredstava iz Budžeta Općine sa transfera Kultura doneseni su i objavljeni u Službenim novinama Općine u januaru 2024. godine. Kriterijima je predviđeno da se dio sredstava rasporedi po javnom pozivu za projektne aktivnosti iz oblasti kulture; drugi dio za aktivnosti koje organizuje Općina; treći dio sredstava predviđen je za organizaciju Manifestacije „Studentsko ljeto 2024.“ (u daljnjem tekstu: Manifestacija).

Po objavljenom javnom pozivu nije bilo prijava, a sredstva su najvećim dijelom raspodijeljena za organizaciju Manifestacije u iznosu od 93.950 KM i za ostale kulturne aktivnosti u iznosu od 18.671 KM. Načelnik je imenovao organizacioni odbor ove Manifestacije i donio odluku kojom je JU Dom kulture „Edhem Mulabdić“ Maglaj određena za suorganizatora obilježavanja Manifestacije. Odlukom je utvrđeno da će se sredstva za realizaciju planiranih aktivnosti Manifestacije doznačiti JU Dom kulture „Edhem Mulabdić“ Maglaj, koja je u obavezi sredstva utrošiti namjenski i dostaviti izvještaj o utrošku sredstava. Na osnovu priložene dokumentacije konstatovano je da su sredstva dodijeljena pojedinačnim odlukama o odobravanju sredstava, kao i da je navedena ustanova opravdala odobrena joj sredstva. Konstatovano je da su sredstva utrošena namjenski u cilju održavanja Manifestacije.

Tekući transferi pojedincima (1.133.495 KM) najvećim dijelom su odobreni iz sredstava Kantona (906.985 KM). Za ostvarivanje prava pripadnika boračke populacije i njihovih porodica Ministarstvo za boračka pitanja odobrilo je 884.735 KM, dok je Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport odobrilo 22.250 KM za stipendije. Općina je ova sredstva dodijelila u skladu sa kantonalnim propisima, krajnjim korisnicima koji su ispunili uslove utvrđene programima, javnim pozivima i kriterijima. Prezentirano je da nadležno Ministarstvo za boračka pitanja provodi kontrolu odobrenih sredstava.

Preporuka:

- **za raspodjelu sredstava za omladinski sport utvrditi mjerljive kriterije, i izvršiti bodovanje, u cilju osiguranja transparentne dodjele sredstava.**

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi planirani su u iznosu od 2.055.000 KM, a realizovani u iznosu od 1.679.715 KM i odnose se na kapitalne transfere drugim nivoima vlasti (1.647.715 KM) i kapitalne transfere pojedincima od (32.000 KM). Odlukom o izvršavanju Budžeta predviđeno je da se realizuju na osnovu Plana/Programa kapitalnih projekata i akata koje donosi Vijeće na prijedlog načelnika, za vlastita sredstva Općine planirana Budžetom, dok će se sredstva doznačena od viših nivoa vlasti koristiti u skladu sa njihovim kriterijima utvrđenim u javnim pozivima.

Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti odnose se na transfere mjesnim zajednicama (918.492 KM) i transfere za rekonstrukciju, sanaciju, održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture (729.223 KM). Provedenom revizijom konstatovano je da su na poziciji transfera mjesnim zajednicama najvećim dijelom iskazani izdaci za sanaciju i rekonstrukciju lokalnih puteva, dok su na poziciji transfera za rekonstrukciju, sanaciju, održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture iskazani također izdaci za sanaciju i rekonstrukciju lokalnih puteva i ulaganja u komunalnu infrastrukturu. Konstatovano je da su za navedene radove, nakon provedenih postupaka javnih nabavki, zaključeni ugovori, ispostavljene fakture na Općinu, kao i da je realizacija izvršena u skladu sa ugovorima.

U okviru transfera mjesnim zajednicama iznos od 661.495 KM odnosi se na kapitalne izdatke za sanaciju i rekonstrukciju lokalnih puteva. U okviru transfera za rekonstrukciju, sanaciju, održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture iskazana su ulaganja u vodovodnu mrežu u iznosu od 109.734 KM, vanjsko uređenje lokacijskog obuhvata između pojedinih ulica iznosi 137.430 KM, i ostala ulaganja 131.315 KM (odnose se na sanaciju korita rijeke, mosta, doma mjesne zajednice i vatrogasnog doma, te nabavku i postavljanje tabli sa kućnim brojevima). Konstatovano je da su za navedene radove, nakon provedenih postupaka javnih nabavki, zaključeni ugovori, ispostavljene fakture na Općinu, kao i da je realizacija izvršena u skladu sa ugovorima.

Shodno navedenom, na poziciji kapitalnih transfera drugim nivoima vlasti iskazana su ulaganja u stalna sredstva Općine, jer se najvećim dijelom radi o izgradnji ili ulaganjima koja utiču na povećanje vrijednosti stalnih sredstava Općine (lokalni putevi i vodovodna mreža). Zbog toga finansijski izvještaji ne daju tačan prikaz ovih rashoda i izdataka, kao ni imovine u finansijskim izvještajima za najmanje 908.659 KM, što nije u skladu s Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, za šta je data preporuka u tački 5.1. Izvještaja.

Na poziciji kapitalnih transfera pojedincima iskazana su sredstva odobrena za pokretanje start-up biznisa u skladu sa Programom utroška ovih sredstava, kojim su utvrđeni korisnici programa, provedba postupka, način isplate i međusobne obaveze. Za raspodjelu sredstava objavljen je javni poziv u septembru 2024. godine sa uslovima za učešće u programu podrške. Prema Zapisniku komisije za evaluaciju i ocjenu ukupno je pristiglo devet prijava i sve su podnesene u roku i potpune. Sa korisnicima sredstava zaključeni su ugovori uz uslov da će se isplata izvršiti tek po dostavljanju tražene dokumentacije, koja se odnosi na registraciju obavljanja djelatnosti. Iz prezentiranih poslovnih planova korisnika sredstava konstatovano je da će se odobrena sredstva koristiti za nabavku stalnih sredstava. **Međutim, Općina navedenim aktima nije utvrdila prihvatljive troškove ni način provođenja kontrole i praćenja namjenskog utroška sredstava. Također, zaključenim ugovorima nije obavezala korisnike sredstava o obavezi dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

Preporuka:

- **za transfer za pokretanje start-up biznisa potrebno je utvrditi prihvatljive troškove i način provođenja kontrole i praćenja namjenskog utroška sredstava, a ugovorima sa korisnicima sredstava definisati obavezu dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 2.529.136 KM i odnose se na nabavku građevina (2.212.268 KM), nabavku zemljišta (240.453 KM), nabavku opreme (69.278 KM), nabavku stalnih sredstava u obliku prava (7.137 KM). Za vrijednost izvršenih kapitalnih ulaganja izvršeno je povećanje vrijednosti stalnih sredstava.

Nabavka građevina se odnosi na izdatke za puteve i mostove (1.781.340 KM) i izdatke za gradski park (399.998 KM).

Izdaci za puteve i mostove se odnose na izvođenje radova na izgradnji dijela Ulice Srebreničkih žrtava rata (899.979 KM), izvođenje radova na izgradnji primarne servisne saobraćajnice A-B-C u poslovnoj zoni Liješnica (415.052 KM), izvođenje radova na okolnom uređenju oko stambenih objekata između ulica Sulejman Omerović Car, Sarajevska ulica i Ulica 1. Marta (249.976 KM) i izvođenje radova na sanaciji poplavama uništene glavne gradske aleje sa biciklističko-pješačkim stazama i zelenim površinama (216.333 KM).

Izdaci za gradski park se odnose na prvu fazu izvođenja radova na vanjskom uređenju Trga Alije Izetbegovića - Stari grad Maglaj (399.998 KM).

Provedenom revizijom konstatovano je da su radovi izvršeni na osnovu ugovora koji su zaključeni nakon provedenih postupaka javnih nabavki, kao i da su vrste radova, cijene i količine u skladu sa zaključenim ugovorima.

Ova pozicija, kao i stalna sredstva, manje je iskazana za 1.009.154 KM, jer su sredstva planirana i iskazana na poziciji kapitalnih transfera i poziciji izdataka za tekuće održavanje.

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	13.342.620	12.719.251	10.734.552	95,33
II	RASHODI	9.971.040	8.877.952	9.175.233	89,04
III	TEKUĆI SUFICIT/DEFICIT I – II	3.371.580	3.841.299	1.559.319	113,93
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA	3.836.300	2.520.556	576.063	65,70
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	-464.720	1.320.743	983.256	-284,20
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	0	0	0	0
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	-464.720	1.320.743	983.256	-284,20

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	4.631.130	3.440.039	134,62
--	------------------	------------------	---------------

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 3.841.299 KM, jer su prihodi ostvareni u iznosu od 12.719.251 KM, a rashodi u iznosu od 8.877.952 KM.

Nakon uključivanja u obračun izdataka za nabavku stalnih sredstava ostvaren je ukupan pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 1.320.743 KM, budući da su prihodi i primici iskazani u iznosu od 12.727.831 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 11.407.088 KM.

U Bilansu stanja na 31. 12. 2024. godine neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 4.631.130 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći je za 1.191.091 KM, a ne za 1.320.743 KM koliko iznosi ukupan finansijski rezultat tekuće godine. Navedena razlika (129.652 KM) rezultat je ispravke pogrešnih knjiženja u ranijem periodu.

Provedenom revizijom konstatovano je da je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima više iskazan za 392.286 KM jer su neutrošena sredstva po osnovu komunalne naknade (122.468 KM) i naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (269.818 KM) priznata kao prihod, iako nisu utrošena. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Također, zaključna knjiženja kapitalnih izdataka provode se u toku godine, odmah po evidentiranju izdataka za nabavku stalnih sredstava. Navedeni način provođenja zaključnih knjiženja nema efekta na finansijske izvještaje, ali povećava mogućnost greške i nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, kojim je propisano da se konta klase 8 u zaključnim knjiženjima na kraju godine zatvaraju preko konta neraspoređeni višak prihoda i rashoda.

Preporuka:

- zaključna knjiženja na kraju godine i zatvaranje konta izdataka provoditi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva su na datum bilansa iskazana u iznosu od 8.218.867 KM od čega se na novac na računima odnosi 8.203.728 KM, devizni račun 15.060 KM i stanje u blagajni 79 KM. Općina ima otvoren depozitni račun, glavni transakcijski račun i devet namjenskih podračuna. Najznačajnija stanja na računima odnose se na: glavni transakcijski račun (6.316.851 KM), namjenski račun za kapitalne transfere od drugih nivoa vlasti (1.200.031 KM), račun za izgradnju poduzetničkih zona (300.008 KM) i račun sredstava za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (269.818 KM).

Sredstva sa depozitnog računa na kraju dana prenose se na transakcijske i namjenske račune, a stanje novčanih sredstava na ovim računima usaglašeno je sa bankom.

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 919.194 KM od čega se 813.923 KM odnosi na potraživanja od pravnih lica i 105.271 KM na ostala potraživanja.

Potraživanja od pravnih lica se najvećim dijelom odnose na naknadu po osnovu prirodne pogodnosti-renta u iznosu od 384.024 KM, komunalnu naknadu od 144.128 KM i naknadu za komunalno građevinsko zemljište od 122.293 KM.

Obaveza i način plaćanja naknade po osnovu prirodne pogodnosti-renta i komunalne naknade utvrđuje se rješenjem Službe za urbanizam, geodetske i imovinsko-pravne poslove. Revizijom je konstatovano da je nadležna Služba uspostavila evidenciju o obveznicima komunalne naknade u kojoj su iskazani osnovni podaci o obvezniku plaćanja naknade (naziv, adresa, zona i površina), bod i vrijednost boda, te mjesečni i godišnji iznos naknade. S obzirom da navedena evidencija ne sadrži podatke o izvršenim uplatama nadležna Služba traži podatke o izvršenim uplatama od Službe za privredu, finansije i razvoj poduzetništva, a u cilju pokretanja postupka naplate. S tim u vezi, prezentiran nam je Zahtjev od 4. 11. 2024. godine za dostavu podataka o uplati za 2023. godinu, za 295 obveznika ove naknade. U cilju naplate ove naknade nadležna Služba slala je opomene, a prema dostavljenim evidencijama općinskog pravobranioca nisu pokrenute tužbe na naplatu. Za naknadu po osnovu prirodne pogodnosti-renta nadležna Služba nije uspostavila evidencije, dok je obaveza obračuna i naplate naknade za komunalno građevinsko zemljište prestala u ranijem periodu, zbog čega u revidiranoj godini nije bilo prometa.

Također, konstatovano je da su u okviru redovnih potraživanja iskazana i potraživanja starija od godinu dana, kao i da se redovno i svakodnevno ne prati dospelost ovih potraživanja.

Slijedom navedenog, za naknadu po osnovu prirodne pogodnosti-renta i komunalnu naknadu ne vode se odgovarajuće pomoćne evidencije koje sadrže informacije o njihovoj ročnoj strukturi, a čije bi se stanje usaglasilo sa knjigovodstvenim stanjem na kraju perioda. Također, po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci, ne poduzimaju se sve zakonom propisane radnje za naplatu i ne vrši se preknjiženje ovih potraživanja na sumnjiva i sporna. Osim toga, nije izvršen uvid u dokumentaciju koja se odnosi na iskazana potraživanja po osnovu naknade za komunalno građevinsko zemljište čija je obaveza obračuna i naplate prestala u ranijem periodu u iznosu od 122.293 KM, niti je izvršena ocjena njihove naplativosti. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH.

Preporuke:

- *za naknadu po osnovu prirodne pogodnosti – renta i komunalnu naknadu uspostaviti odgovarajuće pomoćne evidencije, pratiti dospelost potraživanja, te po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja poduzimati zakonom propisane radnje za naplatu i preknjižiti ova potraživanja na sumnjiva i sporna;*
- *izvršiti uvid u dokumentaciju koja se odnosi na iskazana potraživanja po osnovu naknade za komunalno građevinsko zemljište čija je obaveza obračuna i naplate prestala u ranijem periodu, u iznosu od 122.293 KM, te za nenaplativa potraživanja provesti odgovarajuća korektivna knjiženja.*

6.2.2 Stalna sredstva

Sadašnja vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 24.940.056 KM (nabavne vrijednosti od 27.796.551 KM i ispravke vrijednosti 2.856.495 KM) i usaglašeni su sa izvorima stalnih sredstava.

Strukturu nabavne vrijednosti stalnih sredstava čine: zemljište i šume (18.479.900 KM), sredstva u pripremi (5.115.595 KM), građevine (2.834.877 KM), oprema (1.044.424 KM) i stalna sredstva u obliku prava (321.755 KM).

U toku godine iskazano je povećanje stalnih sredstava u iznosu od 2.532.396 KM i smanjenje u iznosu od 30.076 KM. Najznačajnije povećanje iskazano je na sredstvima u pripremi (2.191.270 KM), od čega se na izvršena ulaganja u sanaciju i rekonstrukciju saobraćajnica i trga odnosi iznos od 2.181.338 KM, i na zemljištu (240.453 KM) po osnovu izvršene eksproprijacije. Smanjenje stalnih sredstava u iznosu od 21.496 KM odnosi se na isknjiženje opreme koja je predložena za rashod, dok je za iznos od 8.580 KM smanjena vrijednost zemljišta po osnovu izvršene prodaje. Amortizacija stalnih sredstava obračunata je i iskazana u iznosu od 187.908 KM.

Konstatovano je da je rashodovanje stalnih sredstava izvršeno samo na osnovu prijedloga popisne komisije, kao i da ova sredstva nisu prvo proknjižena na poziciji stalnih sredstava van upotrebe. **Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, jer nije imenovana komisija za rashod, nije donesena odluka o načinu rashodovanja imovine (uništenje, prodaja, poklon), niti je sačinjen zapisnik o provedenom rashodovanju.**

Općina je uspostavila pomoćnu knjigu kapitalne imovine. Konstatovano je da je kapitalna imovina koja je iskazana u pomoćnoj knjizi, u skladu s propisima, iskazana i u Glavnoj knjizi Općine. Međutim, nisu evidentirane sve ceste, kao i sva ulaganja u sanaciju i rekonstrukciju lokalnih puteva i vodovodnu mrežu, dok stalna sredstva u obliku prava nisu iskazana po nazivu sredstva, te se bez uvida u dodatnu dokumentaciju ne zna o kojim sredstvima se radi. Također, naknadna ulaganja u već evidentirano stalno sredstvo iskazuju se zasebno sa posebnim inventurnim brojem, bez uticaja na uvećanje vrijednosti stalnog sredstva. **Navedeno ima za posljedicu da nije uspostavljena sveobuhvatna i odgovarajuća pomoćna knjiga kapitalne imovine Općine, kako je propisano Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

U svrhu dokazivanja vlasništva nad zemljištem prezentiran je veliki broj zemljišno-knjižnih izvadaka, a u pomoćnoj knjizi nije navedena oznaka zemljišta, što također upućuje na zaključak da pomoćna knjiga kapitalne imovine nije potpuna. Općina je u vlasništvu dva građevinska objekta (zgrada Općine i Vatrogasnog doma), koji su i evidentirani u pomoćnoj i glavnoj knjizi u iznosu od 134.041 KM po sadašnjoj vrijednosti.

Vijeće je 30. 10. 2003. godine donijelo Odluku o lokalnim putevima prema kojoj Općina upravlja sa 20 putnih dionica ukupne površine 81,6 km (asfaltni kolovoz 27,4 km i makadamski 54,2). U poslovnim knjigama Općine su od navedenog evidentirana samo ulaganja u putnu dionicu Bistrica-Ravna-Oruče (118.753 KM), Karaćenac-Igrište (72.225 KM), te ulaganja u sanaciju i rekonstrukciju mosta na rijeci Liješnici (79.399 KM). Vezano za navedeno utvrđeno je da putna dionica Karaćenac-Igrište nije iskazana u predmetnoj Odluci Vijeća, kao i da Odluka nije u skladu sa trenutnim stanjem dužine asfaltiranog i makadamskog kolovoza koje je navedeno u Planu i programu održavanja, sanacije i uređenja lokalnih i nerazvrstanih cesta i gradskih ulica za 2024. godinu (asfaltni kolovoz 64,97 km i makadamski 16,63 km). Nije prezentirano da su poduzete aktivnosti na donošenju nove odluke o lokalnim putevima.

Objekti vodovoda i kanalizacije iskazani su u iznosu od 861.214 KM i u cijelosti se odnose na izgradnju vodovodne mreže i fekalne kanalizacije u MZ Misurići. U toku revizije prezentirane su dvije izmijenjene i dopunjene odluke Vijeća iz decembra 2021. godine, prema kojim se objekti vodovoda (Prva faza primarne vodovodne mreže Poslovne zone Misurići u vrijednosti od 60.840 KM i vodovodna mreža Poljice u vrijednosti od 112.814 KM) daju na upravljanje i održavanje Komunalnom javnom društvu d.o.o. Maglaj, s tim da knjigovodstvenu evidenciju ovih stalnih sredstava vrši Općina.

Shodno navedenom konstatovano je da vodovodna mreža Poljice u vrijednosti od 112.814 KM nije knjigovodstveno iskazana na poziciji stalnih sredstava Općine, niti je prezentirano da su vodovodna mreža i fekalna kanalizacija u MZ Misurići u cijelosti ustupljene na upravljanje i održavanje Komunalnom javnom društvu d.o.o. Maglaj. Također, nisu prezentirani ugovori Općine i Komunalnog javnog društva d.o.o. Maglaj kojim bi se uredila međusobna prava i obaveze, te obavljanje i finansiranje tekućeg i kapitalnog održavanja ovih objekata, niti je Općina internim aktom uredila način knjigovodstvenog evidentiranja kapitalnih ulaganja u imovinu.

U okviru stalnih sredstava u pripremi iskazana je investicija u toku za toplifikaciju grada u iznosu od 137.771 KM (2010. i 2011. godina) i police za arhivu od 3.818 KM (2014. godina). Također, značajan iznos sredstava u pripremi odnosi se na ulaganja u saobraćajnice, objekte vodovoda i kanalizacije, te obaloutvrde (iz perioda od 2014. do 2021. godine). **S obzirom na značajan protok vremena, te kako u postupku revizije nije prezentirana dokumentacija o statusu ovih ulaganja, ne možemo potvrditi da su evidentirana na odgovarajućoj poziciji u skladu sa kontnim planom za budžetske korisnike.**

Također, konstatovano je da osnivački ulozi u javne ustanove i preduzeća kojima je osnivač Općina nisu iskazani u knjigovodstvenim evidencijama.

Općina nije uspostavila sveobuhvatnu i odgovarajuću pomoćnu knjigu kapitalne imovine, nije izvršila i evidentirala rashodovanje stalnih sredstava, kao ni analizu vjerodostojnosti evidentiranih objekata vodovoda i kanalizacije i stalnih sredstava u pripremi, što ima uticaja na realno iskazivanje stalnih sredstava. Nije utvrđen status niti su knjigovodstveno evidentirani svi objekti vodovoda i kanalizacije, a sa Komunalnim javnim društvom d.o.o. Maglaj ugovorom nisu regulisana međusobna prava i obaveze. Također, stalna sredstva i izvori stalnih sredstava manje su iskazani jer su kapitalna ulaganja u iznosu od najmanje 1.009.154 KM planirana i knjigovodstveno evidentirana na poziciji kapitalnih transfera (908.659 KM) i izdataka za tekuće održavanje (100.495 KM) umjesto na izdacima za nabavku stalnih sredstava. Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- *pomoćnu knjigu kapitalne imovine uspostaviti sa svim elementima, a isknižavanje stalnih sredstava vršiti u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor;*
- *utvrditi status i knjigovodstveno evidentirati objekte vodovoda i kanalizacije i sa Komunalnim javnim društvom d.o.o. Maglaj ugovorom regulisati međusobna prava i obaveze;*
- *izvršiti analizu sredstava u pripremi i shodno konstatovanom izvršiti evidentiranja, kako bi se u okviru stalnih sredstava u pripremi iskazale samo investicije koje su u toku;*
- *kapitalna ulaganja u ceste i objekte vodovoda i kanalizacije u Glavnoj knjizi evidentirati na poziciji stalnih sredstava i izdataka za nabavku stalnih sredstava, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 4.479.051 KM od čega se na kratkoročne tekuće obaveze odnosi (450.226 KM), obaveze prema zaposlenim (184.902 KM) i kratkoročna razgraničenja (3.843.923 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze čine obaveze prema pravnim licima u iznosu od 249.516 KM (od čega su obaveze prema dobavljačima 140.989 KM i ostale obaveze 108.257 KM, koje se najvećim dijelom odnose na obaveze prema mjesnim zajednicama i ustanovama čiji je osnivač Općina, a koje se finansiraju iz Budžeta Općine putem tekućih transfera) i kratkoročne obaveze prema fizičkim licima od 200.710 KM (koje se najvećim dijelom odnose na obaveze prema pojedincima za odobrene tekuće transfere).

Obaveze prema zaposlenim odnose se na obračunate plaće, naknade plaća, poreze i doprinose, te naknade troškova zaposlenih za decembar 2024, koje su isplaćene u januaru 2025. godine.

Kratkoročna razgraničenja se u cijelosti odnose na razgraničene prihode, i najvećim dijelom ih čine neutrošena namjenska sredstava primljena za realizaciju projekata od federalnih (1.708.062 KM) i kantonalnih (1.279.171 KM) institucija. Razgraničeni ostali prihodi iskazani su u iznosu od 776.642 KM i najvećim dijelom se odnose na iskazana potraživanja po osnovu naknade po osnovu prirodne pogodnosti-renta (429.271 KM), komunalne naknade (166.552 KM) i naknade za komunalno građevinsko zemljište (122.293 KM).

U okviru neutrošenih namjenskih sredstava za realizaciju projekata od federalnih institucija najznačajnija su sredstva od Federalnog ministarstva finansija u iznosu od 1.200.000 KM (600.000 KM za izgradnju ulice Srebreničkih žrtava rata; 400.000 KM za rekonstrukciju glavnog trga i mosta u Starom gradu; 200.000 KM za rekonstrukciju gradskih saobraćajnica), dok je Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta odobrilo 300.000 KM za Poslovnu zonu Liješnica i Poslovnu zonu Novi Šeher. Ova sredstva su najvećim dijelom realizovana do sačinjavanja ovog Izvještaja, u 2025. godini. Općina je za potrebe realizacije ovih projekata otvorila dva podračuna sa ukupnim stanjem na kraju perioda u iznosu od 1.500.040 KM.

U okviru odobrenih a neutrošenih namjenskih sredstava za realizaciju projekata od kantonalnih institucija najznačajnija su sredstva: Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport u iznosu od 500.000 KM za izgradnju sportske dvorane za potrebe srednjih škola; Kantonalne direkcije za ceste od 140.000 KM za izgradnju kružnog toka; Ministarstva za prostorno uređenje od 108.000 KM za deponiju Nekolj; Ministarstva za privredu od 100.000 KM za izgradnju Poslovne zone Liješnica.

Razgraničeni ostali prihodi (776.642 KM) u cijelosti se odnose na iskazana potraživanja, što upućuje na zaključak da neutrošena namjenska sredstva po osnovu komunalne naknade na kraju perioda nisu preknjižena na kratkoročna vremenska razgraničenja. Naime, u toku godine evidentirana su potraživanja po osnovu komunalne naknade u iznosu od 427.041 KM, koja su naplaćena u iznosu od 407.907 KM, koliko su iskazani i prihodi po ovom osnovu. Prema prezentiranim programima utroška ovih sredstava planiran je utrošak u iznosu od 290.000 KM (170.000 KM za usluge održavanja komunalne higijene javnih površina i uklanjanje divljih deponija i 120.000 KM za održavanje javnog zelenila na gradskom području). S obzirom na to da je utrošak ovih sredstava iskazan u iznosu od 304.573 KM (169.999 KM i 134.574 KM), neutrošena namjenska sredstva u revidiranoj godini u iznosu od 122.468 KM nisu iskazana na poziciji kratkoročno razgraničenih prihoda. Također, konstatovano je da se za potrošnju u narednom periodu ne razgraničavaju ni namjenska neutrošena sredstva naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, za koja je otvoren poseban račun, sa stanjem na dan perioda u iznosu od 269.818 KM, a po osnovu kojih su iskazani prihodi u tekućoj godini u iznosu od 128.822 KM.

Shodno navedenom, neutrošeni dio namjenskih prihoda u iznosu od najmanje 392.286 KM (122.468 KM po osnovu komunalne naknade i 269.818 KM naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća) prije izrade godišnjeg obračuna nije preknjižen na kratkoročna vremenska razgraničenja, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Zbog navedenog pozicija kratkoročno razgraničenih prihoda iskazana je u manjem iznosu.

6.2.4 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji definisano je da se Internim općim aktom i Odlukom o popisu utvrđuje postupak provođenja popisa imovine i obaveza (određivanje komisije, način i rokovi popisa, način usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem). Općina je u 2010. godini donijela Pravilnik o popisu imovine i obaveza, koji nije usklađen sa važećim Zakonom (posebno u dijelu usaglašavanja potraživanja i obaveza, a nisu utvrđeni ni rokovi za obavljanje popisa).

Prema prezentiranoj dokumentaciji načelnik je rješenjem imenovano komisije za provođenje redovnog popisa stalnih sredstava i sitnog inventara, opreme, obaveza i potraživanja kojim su definisani rokovi. Međutim, navedenim rješenjem nisu definisani zadaci popisnih komisija, nije doneseno uputstvo o obavljanju priprema za popis i radu popisnih komisija, niti je donesena Odluka o popisu za 2024. godinu.

Imenovane su dvije popisne komisije koje su izvještaj o popisu u roku dostavile Centralnoj popisnoj komisiji, a Elaborat o popisu usvojio je načelnik Odlukom od 21. 2. 2025. godine.

Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Komisija za popis materijalnih i nematerijalnih sredstava izvršila naturalni popis stalnih sredstava po kancelarijama (prezentirane su liste sa nazivom, inventurnim brojem i količinom). Vezano za popis stalnih sredstava u upotrebi prezentirana je lista koja sadrži naziv sredstva, količinu, datum nabavke i stavljanja u upotrebu, stopu amortizacije, nomenklaturnu grupu, te nabavnu, otpisanu i trenutnu vrijednost sredstva. Shodno navedenom, prikaz stalnih sredstava po kancelarijama ne sadrži njihovu vrijednost, dok prikaz sredstava u upotrebi ne sadrži inventurni broj. Također, nisu prezentirane popisne liste sa iskazanim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, knjigovodstvenim stanjem te konstatovanim razlikama, odnosno liste na kojima je vidljivo da je izvršeno upoređivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja, niti su popisne liste rekapitulirane po kontima. Zbog navedenog ne može se zaključiti da je popisom utvrđeno stvarno stanje kao i da je izvršeno upoređivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Prema dostavljenom Izvještaju komisije za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja konstatovano je da je izvršen popis novčanih sredstava, da je prilikom popisa potraživanja samo preuzeto knjigovodstveno stanje, kao i da popis obaveza nije izvršen.

Elaborat o izvršenom redovnom godišnjem popisu sačinjen je na način da su samo preuzeti podaci iz pojedinačnih izvještaja, bez prijedloga mjera i aktivnosti za poboljšanje.

Na osnovu navedenog konstatovano je da nije donesena odluka o godišnjem popisu, nisu definisani zadaci popisnih komisija, niti je sačinjeno uputstvo o obavljanju priprema za popis i radu popisnih komisija. Također, iz prezentirane dokumentacije nismo se uvjerali da su popisne komisije utvrdile stvarno stanje stalnih sredstava i potraživanja, dok obaveze nisu ni popisane, što upućuje da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- ***popisom utvrditi stvarno stanje imovine, obaveza i potraživanja, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 12.225.839 KM, novčane isplate 11.578.062 KM, te pozitivan novčani tok u iznosu od 647.777 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 7.571.090 KM, a na kraju godine 8.218.867 KM.

Izvještaju o novčanim tokovima sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH, međutim nije dostavljen nadležnim institucijama (preporuka data u tački 6. Izvještaja).

7. JAVNE NABAVKE

Općina je donijela Pravilnik o javnim nabavkama²⁰ kojim su uređena postupanja učesnika u postupcima javnih nabavki, nadležnost za postupanje, sukob interesa, planiranje nabavki, provođenje postupaka nabavki, rokovi za postupanje, zaključenje i izmjena ugovora, praćenje izvršenja ugovora, postupak po žalbi i druga pitanja od značaja za provođenje postupaka javnih nabavki, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sistematizovano je i popunjeno radno mjesto službenika za javne nabavke.

Plan javnih nabavki donesen je 17. 1. 2024. godine, ukupne procijenjene vrijednosti od 5.016.579 KM.²¹ U toku godine doneseno je 18 izmjena i dopuna Plana, tako da je ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosila 8.403.685 KM.

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	33	7.144.386	31	5.474.244	77%	8	4.109.594
Pregovarački postupak bez objave obavještenja	6	81.747	7	130.490	160%	3	92.817
Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda	25	874.324	21	574.929	66%	6	278.717
Direktni sporazum	87	289.755	68	172.068	59%	10	29.797
Nabavka usluga iz Aneksa II	3	13.474	3	13.476	100%	0	0
Ukupno	154	8.403.685	130	6.365.207	76%	27	4.510.925

Revizijom je izvršeno ispitivanje usklađenosti 27 provedenih postupaka nabavki, sa fokusom na ispunjenost općih uslova za početak postupka javne nabavke; provođenje procedure javne nabavke; prijem i otvaranje ponuda i izbor ponuđača; realizaciju zaključenog ugovora i postupak pravne zaštite.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da je Općina kod provedenih javnih nabavki postupala u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o javnim nabavkama.

8. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim pregledima, u parničnom postupku protiv Općine vodi se 16 predmeta koji nisu riješeni, i to: četiri su prvostepenim presudama dosuđena u korist Općine (191.466 KM); dva su završena u korist Općine povlačenjem tužbe; po jednom predmetu nije zakazano ročište (5.024 KM); u toku je šest predmeta po kojima je Općina tužena radi isplate naknade štete (21.800 KM); tri predmeta su na vještačenju radi utvrđivanja iznosa nekretnine, jer u postupku eksproprijacije stranke nisu prihvatile ponuđenu cijenu.

²⁰ 01-45-1-2253/22 od 12. 12. 2022. godine

²¹ Svi iznosi su navedeni sa PDV-om



U izvršnim postupcima vođena su 93 predmeta u toku godine, po kojima je Općina tražilac izvršenja, najvećim dijelom po osnovu naplate komunalne naknade. U toku godine riješeno je i naplaćeno 58 predmeta u vrijednosti od 25.862 KM. Za 20 nenaplaćenih predmeta i osam predmeta koji su u toku nije iskazana vrijednost spora, dok je sedam predmeta ukupne vrijednosti 1.850 KM ocijenjeno kao nenaplativo iz razloga smrtnog slučaja.

U upravnom sporu i upravnom postupku aktivno je 26 predmeta, za koje nije iskazana vrijednost spora. U 12 predmeta Općina je podnosilac postupka, a u 14 predmeta stranke su pokrenule spor protiv Općine sa različitim zahtjevima (formiranje ili oblikovanje građevinske parcele, brisanje državnog vlasništva, utvrđivanje prava vlasništva, deeksproprijacija, odobrenje gradnje i sl.).

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2024. godinu Općina Maglaj je 27. 8. 2025. godine dostavila komentar, u kojem je navela da nema komentara na Nacrt izvještaja.

Reviziju Općine Maglaj obavio je revizorski tim u sastavu: Anisa Prasko – vođa tima, i Dragan Bujak – član tima.

Vođa tima

Anisa Prasko, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju i upravljanje kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora za
finansijsku reviziju institucija kantona,
gradova i općina**

Amela Mulahalilović, s. r.



V. PRILOZI

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

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

OBRAZAC GIB

Identifikacijski broj: 4218294800000

Šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Nadležno ministarstvo: MINISTARSTVO FINANSIJA ŽE-DO KANTONA

Operativni broj: 00000000

Organizacijski broj: 1111100

Potrošačka jedinica-glava: OPĆINA MAGLAJ

Funkcionalni kod: 01100

Sjedište potrošačke jedinice: MAGLAJ

Fond: 00

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci:

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01.01. do 31.12.2024. godine

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	Procenat 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	1	2		3	4	5	6	7
1		P.R.I.H.O.D. (2+17+36)	200	13.342.620	12.719.251	10.734.552	623.369	96,33%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	5.620.040	6.270.524	5.485.206	850.484	111,57%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	1.600	1.821	1.120	221	113,81%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	1.600	1.821	1.120	221	113,81%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	0	0	#DIV/0!
6	711900	Porezi 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	0	0	0	#DIV/0!

Stranica 1



7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	#DIV/0!
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	#DIV/0!
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	321	219	314	-102	68,22%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	321	219	314	-102	68,22%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	367.000	460.447	350.956	93.447	125,46%
12	714100	Porez na imovinu	211	367.000	460.447	350.956	93.447	125,46%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	150	260	0	110	173,33%
14	716000	Porezi na dohodak	213	1.578.050	1.715.226	1.558.279	137.176	108,69%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	3.672.879	4.092.538	3.684.537	419.669	111,43%
16	719000	Ostali porezi	215	40	13	0	-27	32,50%
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	1.844.520	1.854.958	1.855.828	10.438	100,57%
18	721000	Prihodi od poslovanja i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	29.220	32.414	29.414	3.194	110,93%
19	721100	Prihodi od nefin. javnih preduzeća i fin. Institucija	218	25.000	28.894	25.345	3.894	115,58%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	4.220	3.520	4.069	-700	83,41%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220					
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	Prhodi od privatizacije	223				0	#DIV/0!
25	721700	Prhodi 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	1.812.300	1.819.924	1.824.417	7.624	100,42%
27	722100	Administrativne takse	226	120.000	85.265	109.829	-34.735	71,05%
28	722200	Sudske takse	227				0	#DIV/0!
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	305.000	323.963	300.188	18.963	106,22%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	861.400	836.018	880.141	-25.382	97,05%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	405.800	397.323	391.230	-8.477	97,91%
32	722600	Prhodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	108.000	117.845	110.838	9.845	109,12%
33	722700	Nepianirane uplate-prihodi	232	12.100	59.510	32.191	47.410	491,82%
34	723000	Novčane kazne	233	3.000	2.620	1.997	-380	87,33%
35	777000	Drugi tekuci prihodi	234				0	#DIV/0!
36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+39+39+40+41+42)	235	5.878.060	4.593.769	3.383.618	-1.284.291	78,15%
37	731100	Primljeni tekuci transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	66.400	48.250	107.557	-18.150	72,67%

38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	2.574.860	2.365.135	2.898.561	-209.725	91,85%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238				0	#DIV/0!
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	3.231.300	2.164.734	370.000	-1.066.566	
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	#DIV/0!
42	733100	Donacije	241	5.500	15.650	7.400	10.150	284,55%
43		R A S H O D I (44+47+48+58+67+75+80)	242	9.971.040	8.877.952	9.175.233	-1.093.088	89,04%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	2.458.500	2.264.881	2.172.712	-193.619	92,12%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	2.090.500	1.878.491	1.764.169	-212.009	89,86%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	368.000	386.390	408.543	18.390	105,00%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	228.500	205.584	192.626	-22.916	89,97%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	2.037.340	1.473.954	1.639.072	-563.386	72,35%
49	613100	Putni troškovi	248	13.000	6.173	9.212	-6.827	47,48%
50	613200	Izdaci za energiju	249	235.000	205.538	200.028	-29.462	87,46%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	232.020	227.329	218.404	-4.691	97,98%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	48.000	27.418	31.705	-20.582	57,12%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	32.000	23.998	20.797	-8.002	74,99%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	7.100	6.630	5.871	-470	93,38%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	601.300	405.205	494.000	-196.095	67,39%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	10.520	6.321	8.140	-4.189	60,09%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	858.400	565.342	650.915	-293.058	65,86%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	3.141.700	3.253.818	3.750.246	112.118	103,57%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	55.000	54.882	39.790	-118	99,79%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	997.200	1.133.495	1.876.520	136.295	113,67%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	1.654.500	1.654.527	1.504.922	27	100,00%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	265.000	264.977	188.027	-23	99,99%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	0	0	0	0	#DIV/0!
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	#DIV/0!
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	55.000	35.000	51.500	-20.000	63,64%
66	614800	Drugi tekući rashodi	265	115.000	110.937	89.487	-4.063	96,47%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	2.055.000	1.679.715	1.420.577	-375.285	81,74%
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	2.020.000	1.647.715	1.390.577	-372.285	81,57%



69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	35.000	32.000	30.000	-3.000	91,43%
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269		0	0	0	#DIV/0!
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	0	0	0	0	#DIV/0!
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzećnicima	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	50.000				0,00%
81		TEKUCI SUFICIT (TEKUCI DEFICIT) (1 minus 43)	280	3.374.580	3.841.299	1.559.319	469.719	113,93%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281				0	#DIV/0!
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	250.000	8.580	53.600	-241.420	3,43%
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	250.000	8.580	53.600	-241.420	3,43%
85	811200	Primici od prodaje federalnih ročnih rezervi	284				0	#DIV/0!
86	811900	Ostali kapitalni primici	285				0	#DIV/0!
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	4.086.300	2.529.136	629.663	-1.557.164	61,89%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	250.000	240.453	106.866	-9.547	96,18%
89	821200	Nabavka građevina	288	3.342.300	2.212.268	427.112	-1.130.032	66,19%
90	821300	Nabavka opreme	289	484.000	69.278	95.685	-414.722	14,31%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290				0	#DIV/0!
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	10.000	7.137	0	-2.863	71,37%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292				0	#DIV/0!
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	3.836.300	2.520.556	578.063	-1.315.744	65,70%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-464.720	1.320.743	983.255	1.785.463	284,20%
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 (87 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	0	0	0	0	#DIV/0!
125	823100	Otplate dugova primljenih kroz državu	324				0	#DIV/0!
126	823200	Vanjske oplate	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				0	#DIV/0!
130	823600	Otkup duga	329				0	#DIV/0!
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA (115 minus 124)	330	0	0	0	0	#DIV/0!
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-464.720	1.320.743	983.256	1.786.463	-284,20%
133		SINTETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (GOFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	-14.007.340	11.407.088	9.804.896	-2.600.262	81,44%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	4.213.020	3.371.586	3.447.219	-841.434	80,03%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	4.213.020	3.371.586	3.447.219	-841.434	80,03%
136	012	Strana ekonomska pomoć	335				0	#DIV/0!
137	013	Opće usluge	336				0	#DIV/0!
138	014	Osnovno istraživanje	337				0	#DIV/0!
139	015	iliR Opće javne usluge	338				0	#DIV/0!
140	016	Opće javne usluge n. k.	339				0	#DIV/0!
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	Odbrana(144+.....+148)	342	117.300	37.104	38.372	-80.196	31,63%
144	021	Vojna odbrana	343				0	#DIV/0!
145	022	Čivilna odbrana	344	117.300	37.104	38.372	-80.196	31,63%
146	023	Inostrana vojna pomoć	345				0	#DIV/0!
147	024	iliR Odbrana	346				0	#DIV/0!
148	025	Odbrana n. k.	347				0	#DIV/0!
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	0	0	0	0	#DIV/0!
150	031	Policijske usluge	349				0	#DIV/0!
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350				0	#DIV/0!
152	033	Sudovi	351				0	#DIV/0!
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	0	0	0	#DIV/0!
156	04	Ekonomski poslovi (157+....+166)	355	6.418.400	4.789.874	2.496.890	-1.628.526	74,63%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356				0	#DIV/0!
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	195.000	194.977	183.027	-23	99,99%
159	043	Gorivo i energija	358				0	#DIV/0!
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359				0	#DIV/0!
161	045	Transport	360	1.500.400	2.108.094	610.459	607.694	140,50%
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	4.723.000	2.486.803	1.703.404	-2.236.197	52,65%
166	05	Zaštita životne sredine (167+....+172)	365	346.200	304.573	262.849	-41.627	87,98%
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	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	346.200	304.573	262.849	-41.627	87,98%
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+....+179)	372	427.700	267.519	257.594	-160.181	62,55%
174	061	Stambeni razvoj	373				0	#DIV/0!
175	062	Razvoj zajednice	374				0	#DIV/0!
176	063	Vodosnabdijevanje	375				0	#DIV/0!
177	064	Ulična rasvjeta	376	265.000	242.004	217.846	-22.996	91,32%
178	065	liR Stambeni i zajednički poslovi	377				0	#DIV/0!
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	162.700	25.515	39.649	-137.185	15,68%
180	07	Zdravstvo (181+....+186)	379	207.020	206.435	202.700	-585	99,72%
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380				0	#DIV/0!
182	072	Vanbolničke usluge	381	207.020	206.435	202.700	-585	99,72%
183	073	Bolničke usluge	382				0	#DIV/0!
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383				0	#DIV/0!
185	075	liR Zdravstvo	384				0	#DIV/0!
186	076	Zdravstvo n. k.	385				0	#DIV/0!
187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+....+193)	386	631.000	633.182	605.714	2.182	100,35%
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	270.000	269.450	253.350	-550	99,80%



189	082	Usluge kulture	388	321.000	323.732	303.006	2.732	100,85%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389				0	#DIV/0!
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	40.000	40.000	49.358	0	100,00%
192	085	II R 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	476.000	416.491	444.168	-59.509	87,50%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	221.600	232.687	223.434	11.087	105,00%
196	092	Srednje obrazovanje	395	24.400	16.154	15.339	-8.246	66,20%
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396				0	#DIV/0!
198	094	Visoko obrazovanje	397	230.000	167.650	205.395	-62.350	72,89%
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398				0	#DIV/0!
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399				0	#DIV/0!
201	097	II R Obrazovanje	400				0	#DIV/0!
202	098	Obrazovanje n. k.	401				0	#DIV/0!
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	1.170.700	1.380.324	2.049.390	209.624	117,91%
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	II R Socijalna zaštita	410				0	#DIV/0!
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	1.170.700	1.380.324	2.049.390	209.624	117,91%

U Maglaju  Certifikovani računovoda: Sabina Grahić

Dana, 21.02.2025

Broj dozvole: 0760/5

Rukovodilac, Maid Suljaković

M.P. 



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Ministarstvo finansija ZDK
Nadležno ministarstvo

Općina Maglaj
Potrošačka jedinica - glava

Maglaj
Sjedište potrošačke jedinice

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATICKA AGENCIJA
POSREDOVANJE U PROMETU
POSREDOVANJE U PROMETU
POSREDOVANJE U PROMETU
2.12.2025

Obrazac BS
4218294800000
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
1111100
Organizacioni broj
00100
Operativni broj
01100
Funkcionalni kod
03
Fond
Pojedinačni obrasci: ☒ x
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	9.149.061	8.422.108	108,63
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	8.218.867	7.571.090	108,56
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	919.194	840.018	109,43
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	11.000	11.000	100,00
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006			
8	210000	Zalihe materijala i robe	007			
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008			
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009			
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	24.940.056	22.608.237	110,31
12	011000	Stalna sredstva	011	27.796.551	25.294.231	109,89
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	2.856.495	2.685.994	106,35
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	24.940.056	22.608.237	110,31
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
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	34.089.117	31.030.345	109,86

Kontrolni broj: 10794576095706



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)				
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	022	4.479.051	5.133.520	87,25
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	023	450.226	650.403	69,22
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	024			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	025			
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	026	184.902	155.699	118,76
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	027			
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	028	3.843.923	4.327.418	88,83
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	029			
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	030			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	031			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	032			
36	510000	Izvori stalnih sredstava	033	29.610.066	25.896.825	114,34
37	520000	Ostali izvori sredstava	034	24.978.936	22.456.786	111,23
38	530000	Izvori sredstava rezervi	035			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	036			
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	037	4.631.130	3.440.039	134,62
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	038			
			039	34.089.117	31.030.345	109,86

Maglaj, 21.02.2025.
Mjesto i datum

SABINA
L. CERNIĆ

GRAHIĆ (SALIH) SABINA
Certifikovani računovoda

0760/5
Broj dozvole

061/745-036
Kontakt

Maid Suljaković
Rukovodilac

Maid



Kontrolni broj: 10794576095706

str. 2 od 2



BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Identifikacijski broj: 4218294800000

Operativni broj: 00000000

Nadležno ministarstvo: MINISTARSTVO FINANSIJA ZE-DO KANTONA

Potrošačka jedinica-glava: OPĆINA MAGLAJ

Sjedište potrošačke jedinice: MAGLAJ

OBRAZAC NT

Šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: 84.11

Organizacijski broj: 1111100

Funkcionalni kod: 01100

Fond: 00

Pojedinačni obrasci: X

Konsolidovani obrasci: _____

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
Period izvještavanja: 01.01. do 31.12.2024. godine

R.b.	Broj konta	Pozicija	Oznaka za AOP	Iznos
	1	2	3	4
		I NOVČANI PRIMICI		
1		Prihodi (2+3+4+5+6)	450	12.217.259
2	710000	Prihodi od poreza	451	6.270.522
3	720000	Neporeski prihodi	452	1.912.949
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	453	2.105.930
5	740000	Kapitalni transferi	454	1.927.858
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	455	
7		Kapitalni primici i transferi (r.br.8.)	456	8.580
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	457	8.580
9		Finansiranje (10+11+12)	458	0
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	12.225.839
14		II NOVČANE ISPLATE		
15		Rashodi (od 16 do 21)	463	9.048.926
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	464	2.238.744
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	465	202.517
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	466	1.674.132
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	467	3.253.818
20	615000	Kapitalni transferi	468	1.679.715
21	616000	Izdaci za kamate	469	
22		Kapitalni izdaci (r.br. 23.)	470	2.529.136
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	471	2.529.136
24		Finansiranje (25+26)	472	0
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	473	
26	823000	Izdaci za otplate dugova	474	
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	475	11.578.062
28		NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	476	647.777
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	477	7.571.090
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	478	8.218.867

U Maglaju

Certificirani računovoda: Sabina Grahić

Rukovodilac, Maid Suljaković

Dana, 21.02.2025.

Broj dozvole: 0760/5

M.P.



BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON
Općina Maglaj
OPĆINSKI NAČELNIK



BOSNIA AND HERZEGOVINA
Federation of Bosnia and Herzegovina
ZENICA-DOBOJ CANTON
Maglaj Municipality
MAYOR

Broj: 01-45-1-1533/25
Maglaj, 26.08.2025. godine

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 Maglaj za 2024.godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima Općine Maglaj, 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 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 uskladu 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.

Adresa: Viteška ulica br. 4, 74250 Maglaj, tel: 032-465 810, fax: 032-465 817
www.maglaj.ba, E-mail: opcina@maglaj.ba



- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

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

Pružene informacije

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

1. Naslovu
2. U spis
3. Arhiva



Odgovorno lice

OPĆINSKI NAČELNIK

Maid Suljaković

Adresa: Viteška ulica br. 4, 74250 Maglaj, tel: 032 465 810, fax: 032 465 817
www.maglaj.ba, E-mail: opcina@maglaj.ba