



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE DOBOJ ISTOK

za 2017. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-18-1345-5/17

Sarajevo, lipanj 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU.....	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	8
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	8
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	8
6.1.1	Prihodi i primici	9
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	9
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova uposlenih	10
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
6.1.2.3	Tekući grantovi i drugi tekući rashodi	13
6.1.2.4	Kapitalni grantovi	14
6.1.2.5	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	14
6.1.3	Financijski rezultat.....	14
6.2	BILANCA STANJA.....	15
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	15
6.2.2	Stalna sredstva	17
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	18
6.2.4	Popis sredstava i obveza	18
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA.....	19
7.	JAVNE NABAVE	19
8.	SUDBENI SPOROVI	21
9.	KOMENTAR	21
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	22
	<i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu.....</i>	<i>23</i>
	<i>Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine.....</i>	<i>26</i>
	<i>Izvješće o novčanim tijekovima Razdoblje izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2017. godine.....</i>	<i>27</i>



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja uključuje reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Općine Doboj Istok za 2017. godinu** koji uključuju: Račun prihoda i rashoda, Bilancu stanja, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Općine Doboj Istok** odgovorno je za izradu i fer prezentiranje financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, koji je definiran Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima temeljem provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i provedemo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća **Općine Doboj Istok** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare i greške. Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka se temelji na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentiranje financijskih izvješća u cilju odabira revizijskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća. Revizor također, ocjenjuje financijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

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

Temelj za mišljenje s rezervom

- 1. Nije proveden cjelovit popis stalnih sredstava, potraživanja i obveza. Nije utvrđeno stvarno stanje zaliha kanalizacijskih cijevi iskazanih u vrijednosti od 284.200 KM, niti je izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem na dan 31.12.2017. godine, sukladno članku 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.1. i 6.2.4 Izvješća).**
- 2. Ne možemo potvrditi pravilnost obračuna amortizacije u iznosu od 735.276 KM, a samim tim ni vrijednost iskazanih stalnih sredstava za koje se ne vodi pomoćna evidencija, sukladno članku 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 59. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.2 Izvješća).**



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, financijska izvješća **Općine Doboj Istok**, pokazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršenje proračuna i novčane tijekomove za godinu koja se završava na taj datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

Skretanje pozornosti

Bez kvalifikacije na dano mišljenje o financijskim izvješćima, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **U okviru stalnih sredstava iskazane su zgrade i stanovi u vrijednosti 1.385.697 KM za koje Općina ne posjeduje vjerodostojnu knjigovodstvenu dokumentaciju (točka 6.2.2 Izvješća).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima **Općine Doboj Istok za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentiranje financijskih izvješća, rukovodstvo **Općine Doboj Istok** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensku, svrsishodnu i zakonitu uporabu sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tomu da li su aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tomu da li je poslovanje **Općine Doboj Istok** za 2017. godinu prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Temelj za mišljenje s rezervom

1. **Prilikom planiranja i donošenja Proračuna za 2017. godinu, kao i proračunskoga izvješćivanja nisu se u potpunosti poštivale odredbe Zakona o proračunima u FBiH. Proračun Općine nije se izvršavao sukladno članku 57. istog Zakona, s obzirom da su na pojedinim pozicijama rashoda i izdataka stvarane obveze iznad visine odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 143.548 KM (točke 5 i 6.1.2.4 Izvješća).**
2. **Kod nekih nabava radova, roba i usluga nisu primjenjivani odgovarajući postupci propisani Zakonom o javnim nabavama, s obzirom da su se predmeti nabave dijelili, što nije sukladno članku 15. stavak (6) istog zakona, niti su se poštovale odredbe zaključenih ugovora (točka 7. Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima **Općine Doboj Istok** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.



Skretanje pozornosti

Bez kvalifikacije na dano mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Prema članku 27. Zakona o riznici u FBiH, Općina je bila obvezna da u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu ovog zakona (12.04.2016. godine) uskladi svoje akte s istim zakonom, te da u roku od 12 mjeseci uspostavi rizničarski način poslovanja s javnim sredstvima. Općina je u 2017. godini započela aktivnosti na uspostavljanju riznice, ali iste još uvijek nije okončala (točka 4. Izvješća).**

Sarajevo, 28.06. 2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dani predmet revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o načelima lokalne samouprave u FBiH;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama BiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Proračun općine Doboj Istok za 2017. godinu;
- Odluka o izvršenju proračuna općine Doboj Istok za 2017. godinu;
- Statut Općine Doboj Istok;
- Pravilnik o plaćama i naknadama općine Doboj Istok;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Doboj Istok (u daljnjem tekstu - Općina) je jedinica lokalne samouprave u sastavu Tuzlanskog kantona, uspostavljena Zakonom o konstituiranju novih općina u FBiH i izmjeni područja općina podijeljenih međuentitetskom i međžupanijskom crtom¹, u kojoj građani ostvaruju lokalnu samoupravu u poslovima utvrđenim ustavom, zakonom i statutom. Nadležnosti Općine utvrđene su Ustavom BiH, Ustavom Tuzlanskog kantona, Zakonom o načelima lokalne samouprave u FBiH² i Statutom Općine.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana. U okviru samoupravnog djelovanja, sukladno ustavu i zakonu, u vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje uvjeta i poduzimanje svih mjera za dosljedno poštivanje i zaštitu ljudskih prava i sloboda; donošenje proračuna Općine; donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uvjeta za gospodarski razvitak i upošljavanje; utvrđuje i provodi politiku uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline; donosi prostorne, urbanističke i provedbene planove, uključujući zoniranje; utvrđuje i provodi stambenu politiku i donosi programe i druge izgradnje Općine; utvrđuje politiku korištenja i visinu naknada za korištenje javnih dobara; utvrđuje i vodi politiku raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; utvrđuje politiku upravljanja prirodnim resursima Općine i politiku raspodjele sredstava ostvarenih temeljem njihovog korištenja; utvrđuje politiku upravljanja i raspolaganja imovinom Općine; upravlja, financira i unaprjeđuje djelatnosti i objekte komunalne infrastrukture; organizira, provodi i odgovara za mjere zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa; uspostavlja organizaciju mjesne samouprave i drugi poslovi utvrđeni Zakonom o načelima lokalne samouprave, kao i poslovi preneseni zakonom iz djelokruga Kantona i Federacije.

Organi Općine su Općinsko vijeće i Općinski načelnik. Općinsko vijeće (u daljnjem tekstu - Vijeće) je predstavničko tijelo građana Općine, kojeg čini 17 vijećnika, koje funkciju vlasti vrši sukladno ustavu, zakonu i statutu. Općinski vijećnik je predstavnik svih građana Općine u Vijeću, izabran neposrednim i tajnim glasovanjem, sa mandatom, pravima i obvezama propisanim zakonom. Općinski načelnik (u daljnjem tekstu - **Načelnik**) predstavlja izvršni organ Općine i isti se bira neposredno, na način i po postupku utvrđenom zakonom, te obavlja funkcije utvrđene ustavom, zakonom i statutom.

Prema donesenom Pravilniku o unutarnjem ustroju Općinskih službi za upravu iz 2017. godine sistematizirana su 46 radna mjesta, a na dan 31.12.2017. godine u općinskoj administraciji bilo je 30 uposlenika.

Načelnik Općine je Kemal Bratić, koji je nakon lokalnih izbora u 2016. godini dobio novi mandat na četiri godine.

Sjedište Općine je u Klokočnici, u ulici Klokočnica bb.

2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Općine Doboj za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na temelju provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije.

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od studeni 2017. godine do lipnja 2018. godine, sa prekidima.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 06/98

² „Sl. novine FBiH“, br. 49/06



S obzirom da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) vrši reviziju finansijskih izvješća Općine po prvi put.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarivanja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sustava unutarnje kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnoga trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Izvršili smo analizu uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola kao modela, koji se definira kao proces kojeg provodi menadžment, dizajniran kako bi osigurao prihvatljivu garanciju u ostvarivanju ciljeva u djelotvornosti i učinkovitosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonima i propisima. Uzimajući u obzir navedeno naša obveza je bila uvjeriti se što od navedenih kontrolnih mehanizama koristi Općina.

U svezi sa funkcijom Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH³ i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴, Općina je imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu (24.04.2017. godine) i sačinila Godišnje izvješće o funkcioniranju sustava finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu koje je dostavila kantonalnom ministarstvu financija.

Općina je usvojila značajan broj unutarnjih akata i procedura s ciljem uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola. Pojedini akti nisu usuglašeni sa važećom regulativom, ne provode se dosljedno i u potpunosti, niti se provodi nadzor nad njihovom primjenom. Usvojeni Pravilnik o unutarnjim kontrolama ne definira administrativne i kontrolne postupke, računovodstvene unutarnje kontrolne postupke i postupke procjene rizika (visok, srednji i nizak) za glavne procese poslovanja, te analogno tome, mjere koje bi trebalo poduzeti u cilju otklanjanja utvrđenih rizika i sprječavanja neželjenih dešavanja.

Općina je krajem godine donijela računovodstvene politike, koje nisu usuglašene sa člankom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH⁵ i člankom 1. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu⁶.

Općina kao jedinstveni organ uprave ustrojila je jedinstveni knjigovodstveni sustav sa sustavom finansijskog izvješćivanja na razini Općine. Ista ima svojstvo pravne osobe i porezni je obveznik. Iako nije bila u obvezi, porezno su registrirane i općinske službe.

Na temelju Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH⁷ i Odluke o službama za upravu Općine (17.12.2004. godine) donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu općinskih službi za upravu Općine. U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, sukladno Odluci o službama za upravu Općine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o službama⁸, u Općini su formirane četiri službe za upravu Općine: služba za poduzetništvo i financije, služba za prostorno uređenje, služba za društvene

³ „Sl. novine FBiH“, br.38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 35/05

⁸ „Sl. novine općine Doboj Istok“, br. 02/06



djelatnosti, braniteljsko invalidsku zaštitu i opću upravu i služba za civilnu zaštitu. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Općine od 20.06.2017. godine i izmjenama i dopunama istog, utvrđen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka. S obzirom da je Općina bila obvezna donijeti i uskladiti navedeni Pravilnik sa Zakonom o državnoj službi Tuzlanskog kantona i Uredbom o načelima za utvrđivanje unutarnjeg ustrojstva kantonalnih, gradskih i općinskih organa državne uprave, do okončanja revizije nije donesena nova Odluka o organizaciji tijela uprave.

Pored prethodno navedenog, a vezano za sustav unutarnjih kontrola, naši nalazi ukazuju na slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu: stvaranje obveza iznad visine proračuna, nije vršena uspostava procedura dodjele i izvještavanja od strane korisnika i nadzora nad utroškom sredstava tekućih grantova, korištenja sredstava reprezentacije u dijelu dokazivanja službene upotrebe istih, nedosljedna primjena zakona o javnim nabavama u dijelu dodjeljivanja više ugovora malih vrijednosti za istovrsne usluge (dijeljenje postupaka), nabave se nisu u svim slučajevima vršile temeljem sklopljenih ugovora sa dobavljačima, neadekvatno praćenje izvršenja ugovora o javnim nabavama, nejasno definiranje ovlaštenja i odgovornosti uposlenika i dr.

Općina je u 2017. godini donijela Odluku o pokretanju aktivnosti na prelazak na rizničarski način poslovanja i Odluku o uspostavi registra proračunskih korisnika Općine, regulirano člankom 3., a u svezi članka 28. Zakonu o proračunima u FBiH i članka 27. Zakona o riznici FBiH⁹.

Iako su aktivnosti na uspostavljanju rizničarskog poslovanja otpočele u 2016. godini, donošenjem Odluke o prelasku na rizničarski način poslovanja i Odluke o uspostavi registra proračunskih korisnika, ista još uvijek nije uspostavljena.

Imajući u vidu naprijed navedeno, smatramo da nije uspostavljen adekvatan sustav unutarnjih kontrola, te ne potvrđujemo da je kvaliteta unutarnjih kontrola u Općini na zadovoljavajućoj razini i da su u svim slučajevima poduzimane radnje na uspostavljanju, funkcioniranju i unaprjeđenju istih.

Preporuke:

- ***Dopuniti Pravilnik o unutarnjim kontrolama, u dijelu procjene rizika za glavne procese, sukladno članku 86. Zakona o proračunima u FBiH,***
- ***Računovodstvene politike uskladiti sa člankom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 1. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike u cilju uspostave i unaprjeđenja sustava unutarnje kontrole,***
- ***Poduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi se u što kraćem roku uspostavio rizničarski sustav poslovanja, kao i registar proračunskih korisnika, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o riznici FBiH.***

Za ostale naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola dane su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvješća u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu je sačinjena i dostavljena Kantonalnom ministarstvu financija sukladno članku 44. Zakona o proračunima u FBiH i člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Unutarnja revizija

Prema važećim zakonskim propisima, općina nije dužna uspostaviti unutarnju reviziju.

Naime, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁰, izmijenjen je članak 8. Novim člankom više nije propisano da općine treba da imaju najmanje jednog unutarnjeg revizora, već da ministar donosi pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju, kojim se određuju obveznici uspostavljanja funkcije unutarnje revizije, način uspostavljanja i vršenja unutarnje revizije.

Do okončanja predmetne revizije, Federalno ministarstvo financija nije donijelo taj pravilnik.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 101/16



Prevenција korupcije

Sukladno aktima nadležnog organa (Strategija za borbu protiv korupcije i Akcijski plan za provedbu strategije za borbu protiv korupcije) vezano za prevenciju korupcije, Općina je donijela Plan borbe protiv korupcije u Općini za 2017-2018 godinu i Pregled aktivnosti u okviru plana borbe protiv korupcije. Nije prezentirana godišnja evaluacija provedbe Strategije, kojom bi se utvrdile provedive aktivnosti i način postupanja sukladno moralnim vrijednostima u cilju sprječavanja i umanjenja rizika da se javne ovlasti obavljaju suprotno svrsi zbog kojih su ustanovljene.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Općinsko vijeće je u zakonskom roku donijelo Proračun Općine za 2017. godinu u iznosu od 2.505.600 KM i Odluku o izvršenju proračuna za 2017. godinu. Rebalansom Proračuna od 30.12.2017. godine, isti je uvećan za 343.110 KM i iznosio je 2.848.710 KM.

Prilikom planiranja i donošenja Proračuna, kao i proračunskog izvješćivanja nisu se u potpunosti poštovale odredbe Zakona o proračunima u FBiH, s obzirom na sljedeće:

- nije utvrđen registar proračunskih korisnika;
- Općina nije pripremila i usvojila proračunski kalendar, sukladno članku 15. Zakona;
- nadležna služba za financije nije sačinjavala godišnje, kvartalne i mjesečne operative planove, čime nije postupila sukladno članku 53. Zakona i članku 12. Odluke o izvršavanju proračuna Općine za 2017. godinu;
- nije sačinjen Plan izdataka za kapitalne investicije po godinama i po izvorima financiranja, predviđeno člankom 22. Zakona. Plan nabave treba biti usklađen i obrazložen, te sadržavati podatke sukladno smjernicama, zakonima i pod zakonskim aktima;
- nije praćeno izvršenje Proračuna Općine sukladno članku 57. Zakona, s obzirom da su na pojedinim pozicijama rashoda i izdataka stvarane obveze iznad visine odobrenog proračuna u ukupnom iznosu od 143.548 KM;

Pri financijskom izvješćivanju nisu poštovane odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH¹¹ (u daljnjem tekstu: Pravilnik) u dijelu sačinjavanja Analize, odnosno tekstualnog dijela uz financijska izvješća, kojim se obrazlaže izvršenje proračuna sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih kategorija, kako je propisano člankom 30. Pravilnika. Također, nije sačinjeno pisano obrazloženje o namjenskom utrošku ili razlozima za neutrošena sredstva uz periodična izvješća o namjenskom utrošku grantova obrazac 9., što je propisano Pravilnikom.

Godišnja računovodstvena izvješća za 2017. godinu, Općina je izradila i dostavila nadležnim organima i institucijama – Financijsko informatička agencija (FIA), sukladno važećim propisima i u postavljenom roku.

Preporuka:

- ***Kod pripreme i izrade proračuna, kao i kod proračunskog izvješćivanja dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.***

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

Obrazac „Godišnje izvješće o izvršenju proračuna (GIP) za 2017. godinu“, dan je u Priritku Izvješća, dok se u ovom dijelu konstatira utvrđeno činjenično stanje po najznačajnijim pozicijama.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 69/12

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2017. godinu, ukupno ostvareni prihodi, primici i financiranje, iskazani su u iznosu od 2.803.799 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 44.911 KM manje.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza 1.734.049 KM, neporezni prihodi 439.085 KM i primljeni grantovi i donacije 630.665 KM.

Općina nije utvrdila vrste vlastitih prihoda i način i rokove raspodjele, sukladno članku 5. Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele¹², niti način knjigovodstvenog evidentiranja, obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, s ciljem osiguranja potpune i pravovremene naplate prihoda i primitaka iz vlastite nadležnosti, sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH.

Porezni prihodi se u najznačajnijoj mjeri odnose na prihode od neizravnih poreza (1.015.764 KM), prihode od poreza na dohodak (578.116 KM) i prihode od poreza na imovinu (135.928 KM), koji se sukladno Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH doznavačavaju na depozitni račun Općine.

Neporezni prihodi se odnose na prihode od naknada i taksi po federalnim zakonima i drugim propisima 205.335 KM (naknade za korištenje podataka premjera i katastra, naknade za geodetske usluge, porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća), općinske naknade i takse 99.151 KM (naknada po osnovu prirodnih pogodnosti, naknada za uređenje građevinskog zemljišta, prihodi od urbanizma), komunalne naknade i takse 74.478 KM, administrativne pristojbe 55.918 KM i drugi tekući prihodi 4.203 KM.

Prihodi od naknada izgrađene komunalne infrastrukture (renta, uređenje i korištenje graditeljskog zemljišta) se evidentiraju pologom i uplatom sredstava od strane obveznika na transakcijski račun općine, a potraživanja po tom osnovu se ne evidentiraju u Glavnoj knjizi. Prema prezentiranim podacima iz analitičke evidencije ukupno ostvareni prihod po naprijed navedenom osnovu iznosi 77.998 KM.

Primljeni grantovi i donacije u odnosu na plan više su ostvareni za 28.349 KM. Grantovi se odnose se na doznachena sredstva sa federalne razine, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica 80.000 KM - utrošenih za izgradnju škole u Doboju Istoku, Agencija za vodno područje rijeke Save 175.967 KM - za uređenje desne obale Spreče i Federalne uprave civilne zaštite 70.000 KM - za regulaciju rijeke ispred Općine.

Sa županijske razine Općini je dodijeljeno ukupno 273.198 KM. Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede doznačilo je 136.278 KM (za izvedbu zamjenskog bunara u Velikoj Brijesnici 83.187 KM i za izvođenje radova na regulaciji lokalnog vodovoda 53.091 KM). Općini je dodijeljena jednokratna pomoć od 60.000 KM od Kantonalnog štaba civilne zaštite za otklanjanje posljedica prirodne nesreće izazvane poplavama i klizištima. Za izgradnju spomen obilježja i druge projekte, Tuzlanski kanton je doznačio 42.570 KM, kao i 34.350 KM za projekte zaštite okoline.

Donacije su iskazane u iznosu od 31.500 KM, a odnose na uplate građana za adaptaciju škole i asfaltiranje puteva.

Općina nije uspostavila pomoćnu evidenciju o doznačenim namjenskim sredstvima s ciljem praćenja utroška istih (elementarne nepogode, komunalne naknade i drugo).

Preporuke:

- **Donijeti unutarnji akt kojim se utvrđuju vlastiti prihodi, način i rokovi raspodjele, kao i način obračuna, naplate i kontrole prihoda, kako bi se osigurala potpuna i pravovremena naplata prihoda i primitaka iz vlastite nadležnosti, sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH,**
- **Uspostaviti evidenciju o doznačenim namjenskim sredstvima i njihovom utrošku.**

6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2017. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu 1.928.429 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi 805.183 KM (42%), tekući

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 60/16



grantovi 614.506 KM (32%), izdaci za materijal i usluge 413.642 KM (21%) i kapitalni grantovi 95.098 KM (5%).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova uposlenih

Bruto plaće, naknade plaća i doprinosi poslodavca u 2017. godini iznosili su 726.326 KM. Plaće i naknade državnih službenika i namještenika utvrđene su Pravilnikom o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Općine iz 2014. godine, donesenim od strane općinskog načelnika i izmjenama istog. Sporazumom o utvrđivanju osnovice za obračun plaće od 27.12.2016. godine između Općine i sindikalne organizacije Općine utvrđena je osnovica za 2017. godinu u iznosu 285 KM. Najviša plaća, bez poreza i sa minulim radom, u prosincu 2017. godine, isplaćena je u iznosu od 2.860 KM (općinski načelnik), a najniža 732 KM, dok je prosječna plaća bez poreza na dohodak iznosila 1.179 KM.

U lipnju 2017. godine Načelnik je donio novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, a istovremeno su donesena i rješenja o postavljanju državnih službenika i namještenika. Novi Pravilnik o plaćama i naknadama i rješenja o visini plaće su donesena tek u prosincu 2017. godine. Obračun plaće za određene uposlenike do kraja 2017. godine vršio se na temelju koeficijenata za radna mjesta na koja su bili postavljeni prethodnim Pravilnikom (npr. za šefa odsjeka je predviđen koeficijent 4,5 a istom je po donošenju novog Pravilnika i dalje vršen obračun plaće po koeficijentu 3,9). Pored navedenog, donesena su i rješenja o davanju ovlaštenja pojedinim uposlenicima o obavljanju određenih poslova upražnjenih radnih mjesta (rukovođenje službom i poslovi komunalnog inspektora), kojima je po ovom osnovu dano pravo na povećanje plaće do 20%. Nisu poduzimane aktivnosti za popunu ovih radnih mjesta, iako je jedno od ovlaštenja doneseno 2006. godine. Pravilnikom o plaćama i naknadama utvrđen je dodatak na plaću na temelju posebnih uvjeta rada i to za inspektore 20% i ostale poslove koji se vrše pod posebnim uvjetima određenim posebnim zakonom za koji se dodatak može odrediti od 10-20%, dok posebni uvjeti rada nisu jasno definirani Pravilnikom. Odluke o uvećanju plaća u 2017. godini su donesene u dva slučaja i zbog obavljanja dodatnih poslova po nalogu načelnika te na temelju ocjene za rad za 2016. godinu za jednog uposlenika, bez dodatnih obrazloženja. Zbog prethodno navedenog, konstatiramo da nisu poduzete sve aktivnosti kako bi se uspostavilo adekvatno unutarnje ustrojstvo i raspodjela odgovornosti i ovlaštenja uposlenika Općine. Također, Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH ne predviđa dodatke na plaću uposlenika po osnovu obavljanja dodatnih poslova.

Preporuka:

- ***Poduzeti aktivnosti na uspostavi adekvatnog unutarnjeg ustrojstva sa jasno definiranim ovlaštenjima i odgovornostima uposlenika, a pravo na utvrđivanje dodataka na plaću priznavati sukladno članku 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.***

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu 78.787 KM, i odnose se na naknade za topli obrok (53.104 KM), regres za godišnji odmor (11.600 KM), naknade za prijevoz na posao i sa posla (9.583 KM) i isplaćene otpremnine zbog odlaska u mirovinu (4.500 KM). Isplata naknade za topli obrok u 2017. godini vršena je u visini 8 KM samo za dane prisustva na poslu i visina iste nije utvrđena pregovorom između općinskog načelnika i sindikata, kako je utvrđeno članom 26. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike u organima uprave i sudske vlasti u Tuzlanskom kantonu¹³. Regres je isplaćen u visini od 400 KM po uposleniku, a nije donesena odluka o isplati istog. Na temelju uvida u uzorak rješenja o ostvarivanju prava na naknadu za prijevoz na posao i sa posla, konstatirali smo da u pojedinim slučajevima uz ista nije priložena kompletna dokumentacija kojom se dokazuje ostvarivanje prava na navedenu naknadu (CIPS, zahtjev i izjava uposlenika, potvrda prijevoznika o visini karte).

¹³ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17



Preporuka:

- ***Naknadu za topli obrok utvrđivati u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike u organima uprave i sudske vlasti u Tuzlanskom kantonu, donositi odluku o isplati regresa, a rješenja o priznavanju prava na naknadu za prijevoz na posao i sa posla donositi na osnovu kompletne dokumentacije kojom se dokazuje osnovanost prava.***

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge planirani su u iznosu 513.642 KM, a iskazani 413.642 KM. Strukturu navedenih izdataka čine ugovorene i druge posebne usluge (168.075 KM), izdaci za tekuće održavanje (112.927 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (69.396 KM), izdaci za energiju (27.864 KM), nabava materijala i sitnog inventara (16.263 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (8.405 KM), izdaci osiguranja i platnog prometa (8.040 KM) i putni troškovi (2.672 KM).

Na pozicijama izdataka za komunikaciju i komunalne usluge, tekuće održavanje i nabavu materijala i sitnog inventara ostvarena su prekoračenja u odnosu na iznose utvrđene rebalansom proračuna za 2017. godinu u ukupnom iznosu 23.086 KM.

U okviru **izdataka za komunikaciju i komunalne usluge**, iskazane su ostale komunalne usluge u iznosu 38.857 KM koje se u najvećem dijelu odnose na izdatke za zimsko održavanje cesta za sezonu 2016/2017 i 2017/2018 (31.404 KM). Odlukom o komunalnom redu, nisu izričito navedeni poslovi koji se povjeravaju javnom komunalnom poduzeću, a plan i program održavanja cesta sa predviđenim elementima nije sačinjen. Odlukom Vijeća o zimskom održavanju puteva za sezonu 2016/2017, utvrđeno je da će puteve održavati JKP „Čisto“ d.o.o. Doboj Istok, a ugovorom između Općine i JKP „Čisto“ d.o.o. o održavanju puteva u zimskom periodu 2016/2017, utvrđena je ukupna ugovorena cijena usluge od 32.000 KM. Nisu utvrđene jedinične cijene i usluge održavanja. Na temelju uvida u fakture JKP „Čisto“ nismo mogli utvrditi koje usluge su izvršene i po kojim cijenama, s obzirom da se fakturiranje vrši u zbirnom iznosu. Uvidom u građevinske dnevnikе priložene uz fakture za siječanj (7.200 KM) i veljaču (8.000 KM), utvrdili smo da je intervencija na putevima obavljena tokom 5 dana siječnja, dok u veljači nije ni bilo intervencija.

Pored navedenog, na poziciji **subvencija javnim poduzećima** iskazan je izdatak za usluge odvoza smeća i korištenje usluga JP Regionalna deponija Doboj d.o.o. (54.584 KM), a na temelju faktura koje ispostavlja JKP „Čisto“ Doboj Istok. Tijekom obavljanja revizije nije prezentiran ugovor između JP Regionalne deponija Doboj d.o.o. i JKP „Čisto“ d.o.o. za 2017. godinu (samo ugovor sa rokom važenja do 31.12.2016. godine).

Na poziciji **izdaci za tekuće održavanje** iskazan je izdatak 11.100 KM koji se odnosi na usluge čišćenja zgrade Općine. Ugovor o povjeravanju poslova pomoćnih djelatnosti namještenika – čistačice od 29.06.2017. godine zaključen je sa JKP „Čisto“ na razdoblje 1.7.-31.12.2017. godine uz mjesečnu naknadu 1.850 KM. S obzirom da se poslovi čišćenja prostorija ne smatraju komunalnim djelatnostima u smislu Zakona o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona, te da su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu sistematizirana dva radna mjesta „čistač“, konstatiramo da je za ove usluge trebalo provesti postupak javnih nabavi.

Preporuka:

- ***Definirati komunalne djelatnosti koje se povjeravaju JKP „Čisto“ Doboj Istok d.o.o., donositi plan i program zimskog održavanja prometnica i drugih poslova, a ugovorima sa pravnim osobama jasno definirati radove, robe i usluge koje su predmet ugovora i njihove jedinične količine i cijene.***

Ugovorene i druge posebne usluge su realizirane u iznosu 168.075 KM, od kojih se najznačajniji dio odnosi na naknade općinskim vijećnicima za rad u vijeću i vijećničkim povjerenstvima (58.831 KM), naknade članovima za rad u povjerenstvima i naknade po ugovorima o djelu (20.074 KM), pripadajuće



poreze i doprinose po prethodno navedenim osnovama (18.062 KM) i ostale nespomenute usluge i davanja (50.560 KM).

Odlukom o naknadama za rad u Vijeću utvrđene su naknade za rad – paušal predsjedavajućem Vijeća 380 KM, zamjeniku predsjedavajućeg 340 KM, predsjednicima klubova vijeća 310 KM, vijećnicima 260 KM i vanjskim saradnicima za rad u radnim tijelima vijeća 30 KM po sjednici. Naknade se, sukladno Odluci, umanjuju za 30% u slučaju neopravdanog i za 10% u slučaju opravdanog izostanka sa sjednica Vijeća, uz obračun pripadajućih poreza i doprinosa.

Ugovori o djelu iskazani su u neto iznosu 13.660 KM, a zaključeni su za poslove čišćenja objekta (5.980 KM), tehničke poslove u kabinetu (3.000 KM), poslovi srednje stručne sprema (3.000 KM) i drugo. Uvidom u uzorak ugovora za prethodno navedene poslove, utvrdili smo da ugovorima nisu jasno definirani poslovi koje će angažirana osoba obavljati, nije obrazložen način odabira angažovanih osoba i način utvrđivanja naknade za obavljene poslove, te da se u pojedinim slučajevima radi o redovnim poslovima iz nadležnosti Općine..

Naknade povjerenstvima (8.415 KM) se odnose na povjerenstva za tehnički pregled objekata i vijećnička povjerenstva. Dio naknada članovima povjerenstva (2.185 KM) i pripadajući porezi i doprinosi su iskazani na poziciji plaća, s obzirom da se radi o angažiranim uposlenicima u radu povjerenstva i na iste iznose su obračunani i uplaćeni puni porezi i doprinosi kao na plaće. Preostali dio iskazan je na poziciji na kojoj su iskazani ugovori o djelu. Navedeni način evidentiranja nije sukladan kontnim okvirom propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, koji propisuje odvojena konta za iskazivanje izdataka po osnovu povjerenstava i ugovora o djelu. Također, naknade članovima povjerenstava, koji su uposlenici Općine, nisu iskazane odvojeno od naknada po osnovu redovnog rada.

Preporuke:

- ***Naknade članovima povjerenstava i naknade po osnovu zaključenih ugovora o djelu klasificirati sukladno kontnim okvirom za proračunske korisnike propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, a naknade članovima povjerenstva koji su uposlenici Općine, na koje se obračunavaju puni porezi i doprinosi iskazivati odvojeno od plaća.***
- ***Ugovore o djelu zaključivati samo u isključivim slučajevima i za poslove koji nisu sistematizirani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, uz jasno utvrđivanje poslova i djela koji su predmet istih.***

Izdaci za službene mobilne telefone lica koja imaju pravo korištenja istih iskazani su u iznosu 3.830 KM. Ukupno ostvareno prekoračenje u odnosu na iznose utvrđene Procedurama o načinu korištenja mobilnih i fiksnih telefona iznosi 1.190 KM. U toku 2017. godine nije se vodila evidencija o mjesečnim prekoračenjima, nije se vršilo namirivanje prekoračenih iznosa iz plaća korisnika niti su na temelju zahtjeva korisnika odobreni veći iznosi troškova, kako je predviđeno Procedurama. U veljači 2018. godine uposlenici koji su prekoračili iznose su podnijeli zahtjeve, a načelnik donio naredbu kojom će se navedena prekoračenja namiriti iz Proračuna.

Izdaci za usluge prijevoza iskazani su u iznosu 8.405 KM, od čega se na izdatak za benzin i dizel odnosi 5.524 KM. Do listopada 2017. godine nisu se vodile evidencije o korištenju službenih vozila i točenja goriva, kako je predviđeno Pravilnikom o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga. Pravilnik o upotrebi službenih automobila donesen je u studenom 2017. godine, s obzirom da prethodni nije bio usaglašen sa važećom regulativom. Također, ugovorom o isporuci goriva nisu navedene jedinične ugovorene cijene, niti procedure u slučaju izmjena cijena sukladno promjenama na tržištu.

Izdaci za usluge reprezentacije (7.773 KM) u najvećoj mjeri se odnose na konzumaciju hrane i pića. Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima predviđeno je da ovim sredstvima raspolaže načelnik ili osoba koju isti pismeno ovlasti (ovlaštenja nisu prezentirana), predviđeno je korištenje sredstava reprezentacije za nabavu poklona zaposlenicima (što ne predstavlja reprezentaciju), a nije utvrđen način pravdanja i dokazivanja da se radi o službenoj uporabi ovih sredstava.

6.1.2.3 Tekući grantovi i drugi tekući rashodi

Tekući grantovi iskazani su u iznosu od 614.506 KM i odnose se na grantove drugim razinama vlasti (160.640 KM), grantove pojedincima (71.550 KM), neprofitnim organizacijama (95.647 KM), subvencije javnim poduzećima (282.000 KM) i druge tekuće rashode 15.000 KM.

Grantovi drugim razinama vlasti odnose se u najvećoj mjeri na financiranje javne rasvjete (88.464 KM), grantove mjesnim zajednicama (22.500 KM) i financiranje Zajedničkog pravobraniteljstva (16.378 KM). Općina na mjesečnoj razini vrši prijenos sredstava mjesnim zajednicama za izdatke električne energije utrošene za rad javne rasvjete. Mjesne zajednice po prijemu faktura iste dostavljaju u Općinu, a vrši se i usuglašavanja stanja po mjernim mjestima sa podružnicom Elektrodistribucije. Obveza po ovom osnovu za prosinac 2017. godine (10.503 KM) nije evidentirana u 2017. godini, s obzirom da se evidentiranje vrši prilikom uplate, što nije sukladno članku 16. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH.

Grantove pojedincima čine ostali grantovi pojedincima (28.434 KM), stipendije (27.750 KM), grantove braniteljskoj populaciji (11.440 KM) i grantove pojedincima za posebne namjene (8.900 KM). Na navedenoj poziciji iskazano je prekoračenje u odnosu na iznos utvrđen rebalansom Proračuna u iznosu 5.877 KM. Pravilnikom o uvjetima i postupku dodjele jednokratnih pomoći utvrđeno je da su korisnici jednokratnih pomoći fizičke osobe i udruge građana te da se ista dodjeljuje na temelju zahtjeva korisnika, najviše četiri puta tokom godine u iznosu koji utvrdi načelnik, a ne veći od 300 KM pojedinačno, odnosno 1.000 KM godišnje, osim u izuzetnim slučajevima za pripadnike braniteljske populacije. Na poziciji ostalih grantova pojedincima iskazano je najmanje 13.950 KM grantova udrugama, te konstatiramo da navedeni izdatak nije klasificiran sukladno važećim kontnim okvirom. Odlukama o dodjeli sredstava udrugama utvrđena je namjena, ali se ne zahtijeva pravdanje i izvješćivanje o namjenskom utrošku. Grant za posebne namjene odnosi se na utrošak dijela sredstava ostvarenih po osnovu posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća na području Općine, na temelju godišnjeg plana korištenja navedenih sredstava donesen od strane Službe za civilnu zaštitu. Odlukama o pomoći se sredstva doznachavaju fizičkim osobama u najvećoj mjeri zbog oštećenja objekata ili provođenja preventivnih mjera uslijed djelovanja poplava i klizišta. Odlukama je utvrđeno da su korisnici sredstava dužni dostaviti pisano izvješće o utrošku sredstava Službi za civilnu zaštitu odmah nakon završetka poslova, što nije učinjeno.

Grantovi neprofitnim organizacijama realizirani su u iznosu 105.932 KM, čime je ostvareno prekoračenje od 10.285 KM u odnosu na iznos planiran rebalansom Proračuna. Navedeni iznos odnosi se na doznake udrugama koja su u najvećoj mjeri utvrđena Proračunom (73.200 KM), grant za parlamentarne političke stranke (14.290 KM) i naknade za rad volontera koje su trebale biti klasificirane u okviru grupe konta 6139 (18.441 KM), sukladno kontnim okvirom propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Sa udrugama u 2017. godini nisu zaključeni ugovori, nisu se donosile odluke ili drugi akti kojima se utvrđuje namjena sredstava, obveza izvješćivanja i drugo. Vijeće je u siječnju 2018. godine donijelo Odluku o uvjetima i postupku dodjele sredstava udrugama građanima kojom su detaljnije uređeni, između ostalog, način odobravanja sredstava, rokovi izvješćivanja i namjena sredstava.

Subvencije javnim poduzećima odnose se u najvećoj mjeri na doznake za redovan rad JU Centar za socijalni rad Doboj Istok (114.996 KM), JU Dječije obdanište Doboj Istok (87.000 KM) i doznake prema JKP „Čisto“ Doboj Istok za financiranje korištenja usluga JP Regionalna deponija Doboj d.o.o. (54.584 KM). Podnošenje izvješća o radu javnih ustanova i poduzeća sa područja Općine te razmatranje istih od strane Vijeća predviđeno je u travnju 2018. godine.

Prijenos sredstava za korištenje deponije JP Regionalna deponija d.o.o. Doboj, vrši se na temelju ispostavljenih faktura od strane JKP „Čisto“ d.o.o. Doboj Istok. Odlukom o komunalnom redu nije precizno definirano koje komunalne djelatnosti se povjeravaju JKP „Čisto“ d.o.o.

Zbog prethodno navedenog, konstatiramo da nisu utvrđene jasne procedure dodjele i prijenosa sredstava tekućih grantova pojedincima, udrugama i javnim poduzećima i ustanovama, da se sa



istima ne zaključuju ugovori kojima su utvrđeni međusobna prava i obveze, niti se u svim slučajevima donosi odluka o dodjeli sredstava (za korisnike sredstava granta koji su utvrđeni Proračunom, isplata se vrši samo na temelju usmenog naloga). Također, izdaci za volontere (18.441 KM) i grantovi udrugama koji se dodjeljuju po temelju zahtjeva korisnika (13.950 KM) nisu klasificirani na kontima predviđenim važećim kontnim okvirom i odlukama o dodjeli istih se ne utvrđuje obveza pravdanja namjenskog utroška, a izdaci za javnu rasvjetu za prosinac 2017. godine (10.503 KM) nisu evidentirani u razdoblju na koji se odnose.

Preporuke:

- *Klasifikaciju izdataka vršiti sukladno kontnim okvirom propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, a priznavanje rashoda vršiti sukladno odredbama Uredbe o knjigovodstvu proračuna u FBiH,*
- *Donijeti i dosljedno primjenjivati procedure dodjele i prijenosa sredstava tekućih grantova kojim će se jasno definirati način odobravanja, isplate, izvješćivanja od strane korisnika i nadzora nad namjenskim utroškom sredstava.*

6.1.2.4 Kapitalni grantovi

Kapitalni grantovi realizirani su u iznosu 95.098 KM i odnose se na sufinansiranje radova na utopljanju zgrade JU OŠ Klokočnica (74.998 KM), grant World Vision International za sufinansiranje dogradnje Područne škole u Stanić Rijeci (10.000 KM) i JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo za sufinansiranje rekonstrukcije križanja na cesti M-4 (10.100 KM).

6.1.2.5 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu 878.933 KM i u odnosu na planirane veći su za 104.016 KM. Proračun se nije izvršavao sukladno članku 57. Zakona o proračunima u FBiH, s obzirom da je proračunski korisnik stvarao obveze iznad visine odobrenog proračuna. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je sljedeća: objekti - ceste, mostovi, vodovod, kanalizacija 627.150 KM (uređenje desne obale Spreče 175.967 KM, radovi na rijeci pored Općine 96.307 KM, uređenje i asfaltiranje cesta 95.705 KM, zamjenski bunar u Velikoj Brijesnici 83.187 KM, sanacija korita u Lukavici 53.091 KM, vanjska rasvjeta 28.184 KM i ostali objekti 94.709), građevine 101.667 KM (radovi na školi u L. Rijeci 71.145 KM, izgradnja centralnog šehidskog spomen obilježja 30.525 KM), stalna sredstva u obliku prava 86.299 KM, nabava auta 45.481 KM i oprema 18.336 KM. Postupci odabira dobavljača za nabavu stalnih sredstava šire su obrazloženi u točki 7. Izvješća.

Za projekat „**Regulacija rijeke u naselju Brijesnica**“, Općina je 05.09.2017. godine zaključila ugovor sa dobavljačem „Geoput“, d.o.o. iz Maglaja u iznosu od 285.518 KM, sa rokom izvođenja od 60 dana. Zaključeni ugovori o izvođenju radova nije realiziran prema utvrđenom roku, što ukazuje da od Općine nije osigurano adekvatno praćenje izvršenja ugovora prema svim ugovornim odrednicama, niti su za kašnjenje kod realizacije obračunavali i uplaćivali ugovorenu kaznu (0,5% od ugovorene cijene za svaki dan kašnjenja i moguć raskid ugovora). Iako je dobavljač bio obavezan okončati ugovoreni posao, radovi nisu završeni u iznosu od 228.418 KM. Općina za prolongiranje roka nije poduzimala mjere zbog kašnjenja sukladno članku 9. Ugovora. Isto ukazuje na to da nije osigurana adekvatna kontrola izvršenja ugovora.

Preporuka:

- *Kod realizacije izdataka poduzeti aktivnosti na izvršavanju svih ugovorenih obveza, kako bi se ugovori izvršili prema utvrđenim rokovima.*

6.1.3 Financijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem izvješću proračuna općine za 2017. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Proračun za 2017. godinu	Izvršenje proračuna u 2017. godini	Izvršenje proračuna u 2016. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	2.848.710	2.803.799	3.050.429	98
I 1.	Prihodi od poreza	1.802.551	1.734.049	1.789.158	96
I 2.	Neporezni prihodi	443.843	439.085	434.690	99
I 3.	Primljeni grantovi i donacije	602.316	630.665	826.581	105
II	RASHODI	2.073.793	1.928.429	1.814.085	68
II 1.	Tekući rashodi	1.353.856	1.218.825	1.176.227	90
II 2.	Tekući grantovi	624.837	614.506	637.858	98
II 3.	Kapitalni grantovi	95.100	95.098	17.884	100
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	0	875.370	1.236.344	0
IV	NETO NABAVA ST.SREDST. (IV 2. – IV 1.)	774.917	878.933	1.034.237	113
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	
IV 2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	774.917	878.933	1.034.237	113
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III –IV		(3.563)	202.107	0
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	0	0	0	
VI 1.	Primici od financijske imovine	0	0	0	
VI 2.	Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0	
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)	0	0	0	
VII 1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	
VIII	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)		(3.563)	202.107	0

Prema podacima iz bilance stanja, na dan 31.12.2017. godine, ukupan neraspoređeni višak rashoda nad prihodima iznosi:

	31.12.2017.	31.12.2016.	Indeks
NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	17.527	13.963	126

U revidiranoj godini je iskazan **tekući suficit** u iznosu 875.370 KM, s obzirom da su tekući prihodi iznosili 2.803.799 KM, a tekući rashodi 1.928.429 KM.

Ukupan deficit revidirane godine je iskazan u iznosu 3.563 KM, s obzirom da su pored ostvarenog tekućeg suficita, iskazani izdaci za nabavu stalnih sredstava u iznosu od 878.933 KM.

Ostvareni financijski rezultat je umanjen za **56.048 KM**, zbog provođenja korektivnih knjiženja po fakturama iz prethodnih godina. Naime, u razdoblju od 2013. godine do 2016. godine nabava stalnih sredstava knjigovodstveno je evidentirana zaduženjem konta u klasi 0 uz odobrenje konta klase 3 obveze. Evidentiranjem nabave stalnih sredstava na takav način izostalo je knjiženje na klasi 5 i klasi 8 (izdaci za nabavu stalnih sredstava), što je dovelo do neusuglašenosti stanja sredstava i izvora sredstava, gdje su sredstva bila veća od izvora sredstava. Također, navedeni iznos izdataka nije teretio rezultate godina na koje se odnose. Zbog provedenih korektivnih knjiženja, financijski rezultat za tekuću godinu je podcijenjen. Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatiramo da unutarnje kontrole nisu funkcionirale u ovom dijelu. S obzirom da Općina nije donijela adekvatne računovodstvene politike, koristili su se različiti načini evidentiranja.

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina u blagajni i na transakcijskim računima iskazana u financijskim izvješćima na kraju fiskalne godine iznosila je 118.077 KM. Provedenom revizijom utvrdili smo neslaganje novčanih sredstava sa



iskazanim stanjima u Glavnoj knjizi u iznosu od 460 KM. Stanje gotovine prema izvodima iz banke i dnevniku blagajne iznosi 117.617 KM (redovni transakcijski račun 71.581 KM, namjenski račun za urbanizam 19.455 KM, namjenski račun za civilnu zaštitu 13.865 KM, namjenski račun za skloništa 6.522 KM, namjenski račun eksproprijacije 4.960 KM, devizna sredstva 17 KM i blagajna 1.217 KM).

Pored navedenih računa, Općina za potrebe Službe za društvene djelatnosti, braniteljsko invalidsku zaštitu i opću upravu i služba za civilnu zaštitu raspolaže sa dva transakcijska računa, koji služe za prijem sredstava sa viših razina - Ministarstvo za braniteljska pitanja Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu Ministarstvo) u svrhu doznaka novčanih sredstava braniteljskoj populaciji. Općina je doznavačavala sredstva braniteljima, na temelju rješenja Ministarstva za socijalne potrebe, liječenja, stambeno zbrinjavanje, naknade za ratna priznanja, naknada za slučaj smrti, troškovi prijevoza i nabava udžbenika. Prijem sredstava od Ministarstva za braniteljska pitanja i doznaka sredstava korisnicima nisu utvrđeni unutarnjim aktom. Stanje i promet novčanih sredstava na navedenim računima, kao i prihodi i rashodi po ovom osnovu, nisu prikazani u okviru Glavne knjige Općine. Izdvajanje novčanih sredstava iz proračuna Tuzlanskog kantona vršeno je temeljem Zakona o dopunskim pravima branitelja i članova njihovih obitelji¹⁴. Odobrena sredstva od strane Vlade Tuzlanskog kantona uplaćuju se na naprijed navedene transakcijske račune, koja se prenose na tekuće račune korisnika ili se vrše gotovinske isplate. Ukupna izdvajanja za braniteljsku populaciju u 2017. godini iznosila su 82.858 KM. Iznos sredstava na navedenim računima na dan 31.12.2017. godine iznosio je 8 KM. S obzirom da postoji obveza izvješćivanja, Služba za opću upravu, društvene djelatnosti i braniteljska pitanja, dostavila je Ministarstvu izvješće o izdvajanju za braniteljsku populaciju.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno, konstatiramo da poslovne transakcije proistekle iz prijema i doznaka namjenskih sredstava od Ministarstva za braniteljska pitanja Tuzlanskog kantona (prilivi i odlivi sredstava, prihodi i povezani rashodi) nisu evidentirane u okviru Glavne knjige Općine, kako bi se zadovoljilo načelo sveobuhvatnosti iskazivanja sukladno članku 74. Zakona o proračunima u FBiH.

Preporuka:

- ***Računovodstvenim politikama, utvrditi način evidentiranja poslovnih transakcija proisteklih iz doznaka Ministarstva za braniteljska pitanja Tuzlanskog kantona, te ih iskazivati u okviru Glavne knjige Općine.***

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 79.897 KM. U okviru navedenog iznosa evidentirana su potraživanja od 11.665 KM, koja se odnose na potraživanja iz ranijih razdoblja, kao i 53.470 KM uplaćenog avansa dobavljačima po zaključenim ugovorima. Iznos od 9.014 KM evidentiran na danim avansima je prethodno knjižen na obvezi prema pravnim osobama, a odnosi se na uplatu danu dobavljaču „Gromex“, d.o.o. za ugradnju stolarije na općinskoj zgradi, za koju nije ispostavljena faktura. Za iskazana potraživanja, nastala temeljem izdanih rješenja za korištenje zemljišta, urbanističke dozvole i rentu u ukupnom iznosu od 24.593 KM, koje je Općina trebala usuglasiti sa dužnicima na dan 31.12.2017. godine, putem konfirmacija – izvoda otvorenih stavki, nisu poslane konfirmacije, iako je obveza regulirana člankom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. S obzirom da nije vršen potpun popis potraživanja, niti je izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenih evidencija potraživanja sa pomoćnom evidencijom, ne potvrđujemo stanja potraživanja. Općina ne vrši prijenos nenaplaćenih potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja, niti provodi mjere naplate. Iz prezentirane dokumentacije utvrđeno je da se ne vode pomoćne knjige potraživanja po komitentima, koja čini temelj za redovito i svakodnevno praćenje dospelosti svakog potraživanja.

S obzirom da Općina ne poduzima pravovremene aktivnosti naplate, te da potraživanja za komunalne naknade nisu iskazane u Glavnoj knjizi, ne potvrđujemo navedeni iznos potraživanja u Bilanci stanja.

Preporuka:

¹⁴ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 5/12 i 5/14



- ***Izvršiti detaljnu analizu iskazanih potraživanja, temeljem uvida u dokumentaciju i način evidentiranja, utvrditi stvarno stanje potraživanja, te poduzimati adekvatne aktivnosti na naplati.***

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 16.641 KM. Radi se o uplaćenom iznosu za unutarne uređenja prostora BIZ-a, koji zbog neraščišćenih imovinsko pravnih odnosa sa dobavljačem „Gromex“, d.o.o. nije uknjižen u etažno vlasništvo Općine.

U knjigovodstvenim evidencijama iskazano je stanje **Zaliha** u iznosu od 284.200 KM, a odnose se na kanalizacijske cijevi, nabavljene 2012. godine i ranije. Na osnovu prezentirane dokumentacije, utvrdili smo da je nabava cijevi vršena temeljem zaključenih ugovora o nabavi roba. Od strane dobavljača ispostavljane su otpremnice i fakture i iste su plaćene. Nismo mogli utvrditi iskazano stanje, o kojim količinama se radi, da li su iste ugrađene ili skladištene, s obzirom da nije prezentirana kompletna dokumentacija (šire obrazloženo u točki 6.2.4 Popis sredstava i obveza).

Preporuka:

- ***Potrebno je izvršiti detaljnu analizu iskazanih zaliha, temeljem uvida u dokumentaciju i način evidentiranja ranijih godina, te utvrditi stvarno stanje zaliha na dan 31.12.2017. godine.***

6.2.2 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Općine na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 5.572.080 KM i sadašnje vrijednosti 3.018.413 KM (od čega se na stalna sredstva odnosi 2.995.979 KM, a na dugoročne plasmane 22.434 KM).

Tijekom revidirane godine iskazano je povećanje vrijednosti stalnih sredstava u iznosu od 943.177 KM. Izdaci za nabavu stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 878.933 KM, dok su donirana sredstva sa viših razina vlasti iznosila 64.244 KM.

Za iskazana stalna sredstva Općina ne vodi pomoćnu evidenciju, kako je propisano člankom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, člankom 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i člankom 59. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH. Ne vodi se evidencija o materijalnoj imovini sa pojedinačnim sredstvima, njihovim nabavnim vrijednostima, količinama i drugim podacima. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se vodi djelomična evidencija stalnih sredstava sa nepotpunim podacima, koja nisu usuglašena sa glavnim knjigom. Nije vršen sistemski i pravovremeni obračun amortizacije za sva stalna sredstva. Stalna sredstva se nisu sustavno otpisivala primjenom godišnjih amortizacijskih stopa koje proističu iz procijenjenog vijeka trajanja stalnog sredstva ili primjenom amortizacijskih kvota (godišnji iznos amortizacije) utvrđenih na temelju planiranog korištenja stalnih sredstava, propisan člankom 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Imajući u vidu da se obračun amortizacije vršio na temelju nepotpune evidencije (u excelu), da se za određena sredstva nije vršio obračun amortizacije u ranijim godinama, te da nije izvršen potpun popis stalnih sredstava i usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, niti je glavna knjiga usuglašena sa evidencijom na temelju koje je izvršen obračun amortizacije, ne možemo potvrditi obračunanu amortizaciju za 2017. godinu u iznosu od 735.276 KM.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za zgrade i stanove koje su iskazane u nabavnoj vrijednosti od 1.876.753 KM (ispravka vrijednosti 491.056KM), utvrđeno je da se u poslovnim knjigama nalazi zgrada Općine u vrijednosti 1.421.158 KM i 18 stanova u vrijednosti 455.595 KM. Zgrade i stanovi su evidentirani u Glavnoj knjizi na temelju ispostavljenih faktura i Odluke Ministarstva urbanizma, prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanske županije o prijenosu stanova izgrađenih iz sredstava donacije Vlade Nizozemske. Na temelju navedenog konstatiramo da Općina ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu (zemljišno – knjižni izvadak i izvadak iz posjedovnog lista), kojim bi se potvrdilo vlasništvo i način na koji je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama. S obzirom da Općina nema adekvatnu dokumentaciju, otežana je izrada potpune i vjerodostojne baze podataka o imovini.



Naprijed navedeno ukazuje da se ne vodi pomoćna knjiga kapitalne imovine propisana zakonskim odredbama, te da nema adekvatne dokumentacije za upis prava na nekretninama.

Preporuke:

- ***Za iskazana stanja stalnih sredstava, voditi pomoćnu knjigu kapitalne imovine kao jednu od obveznih pomoćnih evidencija sukladno članku 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 59. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH,***
- ***Obračun amortizacije za stalna sredstva vršiti sukladno članku 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,***
- ***Poduzeti mjere i aktivnosti na osiguranju potrebne ostale dokumentacije o vlasništvu, radi upisa prava na nekretninama.***

6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 499.045 KM od čega su kratkoročne obveze 328.331 KM i razgraničenja 170.714 KM (razgraničeni prihodi 161.591 KM i razgraničeni rashodi 9.123 KM).

Razgraničeni prihodi odnose se na primljena (a neutrošena) sredstva donatora od Ministarstva i Vlade Tuzlanskog kantona za uređenje korita rijeke Spreče (22.468 KM), za izgradnju dječjeg vrtića (80.000 KM) i za potrebe civilne zaštite (50.000 KM).

6.2.4 Popis sredstava i obveza

Odlukom načelnika od 11.12.2017. godine, naloženo je provođenje redovitog godišnjeg popisa sredstava i obveza Općine na dan 31.12.2017. godine. Istog dana su donijeta Rješenja o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, zaliha i vanbilančne evidencije i povjerenstvo za popis gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, kratkoročnih obveza i razgraničenja i dugoročnih obveza i razgraničenja.

Način provođenja popisa je definiran Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava iz 2007. godine i Napatku o obavljanju priprema za popis i radu popisnih povjerenstava, koji je donio načelnik.

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, zaliha i vanbilančne evidencije je provelo popis stalnih sredstava i sačinilo popisne liste po vrstama stalnih sredstava i po lokacijama i nije utvrdilo odstupanja između knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Izuzetak predstavljaju zalihe kanalizacijskih cijevi u vrijednosti od 284.200 KM, evidentirane na klasi 2, za koje nemamo dokaz da su popisane. Naime, za ove zalihe nisu prezentirane popisne liste, a u izvješću popisnog povjerenstva nije navedeno njihovo stvarno stanje, niti je izvršeno njihovo knjigovodstveno usklađivanje.

Temeljem navedenog konstatiramo da Općina nije izvršila popis navedenih zaliha, niti je utvrđeno stvarno stanje istih na 31.12.2017. godine, što je bila obveza sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Imajući u vidu da se zalihe vode u Glavnoj knjizi, te da iste nisu popisane i ne vode se pomoćne evidencije stalnih sredstava, ne potvrđujemo usklađenost knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Povjerenstvo za popis gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, kratkoročnih obveza i razgraničenja i dugoročnih obveza i razgraničenja izvršilo je popis gotovine, potraživanja i obveza. Nakon usklađivanja sa knjigovodstvenim stanjem povjerenstvo nije utvrdilo nikakve inventurne razlike, te je iskazano stanje prema vrijednostima u bilanci. Ne potvrđujemo da je popisom utvrđeno stvarno stanje, a samim tim nije ni izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.

Odlukom načelnika o rashodovanju pokretnih stvari i opreme odobren je prijedlog povjerenstva da se izvrši rashodovanje kompjuterske i uredske opreme (85 komada) bez financijske vrijednosti. Do



okončanja revizije, Općina nije vršila rashodovanje opreme sukladno članku 12. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Nakon izvršenog popisa, imenovana povjerenstava su sačinila Zbirni popisni elaborat o izvršenom popisu i istim su obuhvaćene naprijed navedene konstatacije o usuglašenosti stvarnog stanja utvrđenog popisom sa knjigovodstvenim stanjem.

Općinski načelnik nije donio Odluku o usvajanju Izvješća o popisu.

Zbog činjenice da nije izvršen popis zaliha kanalizacijskih cijevi, ne potvrđujemo da je proveden cjelovit popis sredstava i obveza, niti je provedeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to propisano odredbama članaka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- **Provesti cjelovit popis i utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava, zaliha, obveza i potraživanja, te izvršiti usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članaka 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.**

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 2.803.799 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 2.956.391KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tijekom od 152.592 KM.

Na poziciji razgraničeni prihodi, primljene donacije budućeg razdoblja, naplaćene u 2017. godini u iznosu od 175.967 KM, nisu iskazani kao primitak tekuće godine. Neporezni prihodi u iznosu od 50.000 KM su više iskazani. Slijedom navedenog, novčane isplate na pojedinim pozicijama nisu pravilno iskazane u iznosu od najmanje 125.967 KM u Izvješću o novčanom toku.

S obzirom da svi prihodi i rashodi nisu prevedeni na primitke i izdatke novca, izvještaj o novčanim tijekovima nije sačinjen sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- **Izvješće o novčanim tijekovima sačinjavati sukladno članku 24. Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.**

7. JAVNE NABAVE

Općina je u travnju 2017. godine donijela Plan javnih nabava za 2017. godinu. Tokom godine su vršene izmjene plana u smislu uvođenja novih nabavi, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabava iznosila 1.161.982 KM. Provedena javna nabava, radovi na Osnovnoj školi u iznosu od 71.142 KM, nije obuhvaćena Planom javnih nabava za 2017. godinu.

Prema prezentiranim podacima, provedena su 54 postupka, temeljem kojih je zaključen isti broj ugovora o javnim nabavama, u iznosu od 1.206.840 KM. Nakon provedenih otvorenih postupaka zaključeno je šest ugovora u vrijednosti 765.212 KM, posredstvom konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda 11 ugovora u vrijednosti od 278.017 KM i 37 ugovora u vrijednosti od 163.611 KM dodijeljeno je izravnim sporazumom.

Revidirali smo postupke dodjele 21 ugovora u vrijednosti od 984.778 KM, što je 82% od ukupne vrijednosti zaključenih ugovora i to: sve ugovore dodijeljene putem otvorenih postupaka, četiri ugovora dodijeljena putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti od 166.974 KM i 11 izravnih postupaka dodijeljenih u vrijednosti od 52.592 KM.



Revidiranjem postupaka nabava, u pojedinim slučajevima utvrdili smo nedosljednosti, propuste i nepravilnosti, i to kod nabava:

Za „**Izvedbu zamjenskog bunara u Velikoj Brijesnici**“ proveden je otvoreni postupak i zaključen ugovor o izvođenju radova 01.02.2017. godine sa dobavljačem „Geoservis“, d.o.o. u iznosu od 83.187 KM, sa rokom završetka radova 60 dana od dana uvođenja izvođača radova u posao. Radovi od strane odabranog dobavljača nisu realizirani prema utvrđenim roku i kašnjenje je iznosilo nekoliko mjeseci, što ukazuje da od Općine nije osigurano adekvatno praćenje izvršenja ugovora prema svim ugovornim odrednicama. Napominjemo da nisu poduzimane ugovorene mjere za kašnjenje.

Dobavljač „AS Suljkan“ d.o.o. je ispostavio fakturu u prosincu 2016. godine za prvu privremenu situaciju „**Za radove na uređenju škole u MZ Lukavica**“ u cjelokupnom iznosu po osnovnom ugovoru (68.100 KM), uključujući i točan iznos planiranih nepredviđenih radova navedenih u ponudi (3.042 KM). Aneksom ugovora navedeno je da se isti zaključio zbog činjenice da se radovi nisu mogli predvidjeti. S obzirom da je aneks ugovora zaključen nakon provođenja postupka, članak 24. Zakona o javnim nabavama, ne potvrđujemo opravdanost istog.

Nabava putničkog motornog vozila „**Škoda**“ provedena je konkurentskim zahtjevom za dostavu ponuda. Ponude su dostavljene od tri dobavljača. Odlukom o rezultatima okončanog postupka javne nabave i izboru najpovoljnijeg dobavljača od 16.02.2017. godine, na temelju kriterija najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude, predložen je najpovoljniji ponuđač „Brijest“, d.o.o., sa kojim nije zaključen ugovor. Naime, na poziv Općine (02.03.2017.g.) radi potpisivanja Ugovora navedeni dobavljač se nije odazvao, radi čega je upućen poziv (ne Odluka) drugoplasiranom dobavljaču „Uno“ Tešanj, s kojim je zaključen ugovor (07.03.2017.g.) u iznosu od 42.281 KM). Prodavatelj se obvezao isporučiti vozilo u roku od dva dana od dana zaključivanja ugovora. Nakon toga, prvoplasirani dobavljač je uložio žalbu Uredu za razmatranje žalbi. Rješavajući po žalbi ponuđača, Ured je dao preporuku da se ponovi postupak, odnosno da se poništi naprijed navedeni ugovor. Nije prezentirana dokumentacija o preuzimanju vozila. Imajući u vidu činjenicu da je Općina još ranije zaključila ugovor i preuzela vozilo, ista i nije mogla postupiti po Rješenju Ureda za razmatranje žalbi. Zaključila je novi ugovor sa dobavljačem „Uno“, kojim su otklonjeni razlozi poništenja prethodnog ugovora. Postupajući na naprijed navedeni način, Općina, kao ugovorni organ, nije postupila sukladno člancima 72. i 98. stavak (5) Zakona.

Uvidom u privremene situacije izabranih izvođača radova putem otvorenih postupaka, kao i u račune izabranih dobavljača u ostalim revidiranim postupcima, utvrdili smo da fakturirane cijene i količine odgovaraju ugovorenim cijenama i količinama i da nije bilo odstupanja fakturiranih u odnosu na ugovorene.

Sklopljeni ugovori sa najpovoljnijim dobavljačima nisu objavljavani na portalu javnih nabavi sukladno članku 74. Zakona, niti su Izvješća o postupcima javnih nabavi dostavljana Agenciji za javne nabave sukladno članku 75. istog zakona.

U revidiranim postupcima javnih nabavi koji su provedeni putem izravnih sporazuma, procijenjene vrijednosti nisu prelazile propisani iznos od 6.000 KM, bez PDV-a. S obzirom da je u svim slučajevima vrijednost nabave bila veća od 1.000 KM, sa svim odabranim ponuđačima zaključeni su ugovori.

Revizijom javnih nabavi utvrdili smo da je proveden značajan broj **izravnih sporazuma**, kojim su dijeljeni predmeti nabave s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka, što prema članku 15. stavak (6) Zakona nije dozvoljeno. Iako je Općina raspolagala sa potrebnim sredstvima za provođenje postupaka nabave, vršeno je razdvajanje nabave za 19 izravnih postupaka u vrijednosti od 91.372 KM. Radi se o predmetima nabave razdvajane kod uređenja obale rijeke, održavanje javne rasvjete po mjesnim zajednicama, sanacija korita rijeka, čišćenje i ucjvljenje kanala i nabava peleta.

S obzirom da se nabava izravnim postupkom ne provodi sukladno članku 90. Zakona, te da se postupci razdvajaju, konstatirali smo da Općina nije poduzimala sve potrebne mjere za osiguranje pravične i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarenje jednakog tretmana, radi čega i ne potvrđujemo opravdanost provedenih izravnih postupaka javne nabave.

Pored navedenog, provedenom revizijom smo utvrdili da nisu provedeni postupci javnih nabavi, za usluge od najmanje 14.800 KM (čišćenje objekta i drugo). Općina nije zaključivala ugovore sa dobavljačima, sa kojima je ostvarila veće promete od 1.000 KM, sukladno članku 87. Zakona o javnim nabavama i članka 7. Pravilnika o izravnom sporazumu (točka 6.1.2.2 Izvješća).

Pravilnikom o uvjetima i načinu korištenja e-aukcije¹⁵ uređeni su uvjeti i način korištenja e-aukcije, za postupke javne nabave, kod kojih se koristi najniža cijena kao kriterij za dodjelu ugovora. Iako je ugovorni organ bio obavezan provoditi e-aukciju u sustavu e-nabave za najmanje 30% postupaka javne nabave u 2017. godine, isti nije činio.

Preporuke:

- *Prilikom nabave radova, roba i usluga dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavama, a naročito u dijelu poštivanja ugovora o radovima, u pogledu poduzimanja radnji zbog neizvršenja rokova i na dijeljenju predmeta nabave,*
- *U svim slučajevima nabava, čija je vrijednost veća od 1.000 KM, zaključivati ugovore sa dobavljačima sukladno članku 87. Zakona i članka 7. Pravilnika o izravnom sporazumu,*
- *Obavijest o dodjeli ugovora objaviti na portalu javnih nabavi sukladno članku 74., a Izvješće o postupku javne nabave dostaviti Agenciji za javne nabave sukladno članku 75. Zakona.*

8. SUDBENI SPOROVI

Odlukama općinskih vijeća općina: Sapna, Čelić, Teočak i Doboj Istok osnovano je Zajedničko pravobraniteljstvo sa početkom rada 01.04.2014. godine.

Prema prezentiranom pregledu na dan 31.12.2017. godine, Općina ima deset parničnih postupaka, od kojih se u dva pojavljuje kao tužitelj. Vrijednost tužbenog zahtjeva iznosi 2.500 KM, dok su postupci protiv općine u vrijednosti 96.426 KM. Najveći dio tužbi protiv Općine odnosi se na potraživanja iz radnog odnosa u iznosu od 73.827 KM.

Općina je bila u obvezi evidentirati potencijalne obveze po tužbama na vanbilančnim pozicijama, sukladno članku 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članka 80. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu. Napominjemo da ove potencijalne obveze nisu navedene u zabilješkama uz financijska izvješća.

Preporuka:

- *U cilju istinitog iskazivanja stanja u financijskim izvješćima, obveze po sudbenim sporovima iskazivati u izvan bilančnoj evidenciji sukladno zakonskim odredbama.*

9. KOMENTAR

Općina nije u ostavljenome roku dostavila komentar na Nacrt Izvješća o financijskoj reviziji Općine Doboj Istok za 2017. godinu, tako da isti predstavlja konačno izvješće.

Rukovoditelj Sektora za financijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Perislav Delić, dipl.oec. - vođa tima

Amela Mulahalilović, dipl.oec. - član tima

¹⁵ „SGBiH“, br. 66/16

**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu					
Naziv institucije: Općina Doboj Istok					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procent (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (od 1 do 16)					
	2.848.710	2.803.799	3.050.429	-44.911	98,42
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.802.551	1.734.049	1.789.158	-68.502	96,20
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	4.141	4.160	4.427	19	100,46
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	4.041	4.060	4.427	19	100,47
Porezi na dobit poduzeća	100	100	0		
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća	0	0	0		
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0		
3. Porezi na plaću i radnu snagu	75	81	60	6	108,00
4. Porez na imovinu	137.700	135.928	159.331	-1.772	98,71
5. Domaći porezi na dobra i usluge	0	0	0		
6. Porez na dohodak	0	0	157		
7. Prihodi od neizravnih poreza	1.033.639	1.015.764	1.024.847	-17.875	98,27
8. Ostali porezi	0	0	33		
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	443.843	439.085	434.690	-4.758	98,93
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	2.130	1.910	23.906	-220	89,67
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	2.000	1.764	23.764	-236	88,20
Ostali prihodi od imovine	130	146	142	16	112,37
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0		
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0		
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0		
Prihodi od privatizacije	0	0	0		
Prihodi na temelju premije i provizije za izdanu garanciju	0	0	0		
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	441.550	437.012	400.923	-4.538	98,97
Administrativne takse	55.500	55.918	50.065	418	100,75
Sudbene takse	0	0	0		
Komunalne naknade i takse	72.000	74.478	77.167	2.478	103,44
Ostale proračunske naknade i takse	102.800	99.151	87.058	-3.649	96,45
Naknade i takse po fed. zakonskim i dr. propisima	207.650	205.335	176.534	-2.315	98,88
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	0	0	0		
Neplanirane uplate – prihodi	3.600	2.130	10.099	-1.470	59,17
Novčane kazne	150	150	7.176	0	
Drugi tekući prihodi	13	13	2.685	0	
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	602.316	630.665	826.581	28.349	104,70
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	0		
12. Primljeni tekući grantovi od ostalih razina vlasti	567.316	599.165	821.071	31.849	105,61
13. Primljeni kapitalni grantovi od inozemnih vlada	0	0	0		
14. Kapitalni grantovi od ostalih razina vlasti i fondova	0	0	0		
15. Kapitalni grantovi iz nevladinih izvora	0	0	0		
16. Donacije	35.000	31.500	5.510	-3.500	90,00
II. RASHODI (od 1 do 7)					
	2.848.710	1.928.429	1.814.085	-920.281	67,69
1. Plaće i naknade troškova uposlenih	766.353	736.413	725.526	-29.940	96,09

	Bruto plaće i naknade plaća	687.874	657.626	651.526	-30.248	95,60
	Naknade troškova uposlenih	78.479	78.787	73.946	308	100,39
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	73.831	68.770	68.080	-5.061	93,15
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	513.672	413.642	382.621	-100.030	80,53
	Putni troškovi	9.125	2.672	3.534	-6.453	29,28
	Izdaci za energiju	32.000	27.864	25.044	-4.136	87,08
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	63.000	69.396	57.669	6.396	110,15
	Nabava materijala i sitnog inventara	15.000	16.263	14.817	1.263	108,42
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	11.349	8.405	8.981	-2.944	71,42
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0		
	Izdaci za tekuće održavanje	97.500	112.927	44.616	15.427	115,82
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	9.500	8.040	7.366	-1.460	84,63
	Ugovorne i druge posebne usluge	276.198	168.075	220.594	-108.123	60,85
4.	Tekući grantovi i drugi tekući rashodi	624.837	614.506	637.858	-10.631	98,34
	Tekući grantovi drugim razinama vlasti	160.640	150.611	161.554	-10.029	93,77
	Tekući grantovi pojedincima	71.550	77.427	136.032	5.877	108,21
	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	95.647	105.932	78.939	10.285	110,75
	Subvencije javnim poduzećima	282.000	268.830	243.449	-13.170	95,33
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	0	0	0		
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0		
	Tekući grantovi u inozemstvo	0	0	0		
	Drugi tekući rashodi	15.000	11.709	17.884	-3.291	78,06
5.	Kapitalni grantovi	95.100	95.098	0	-2	99,99
	Kapitalni grantovi drugim razinama vlasti	85.000	0	0		
	Kapitalni grantovi pojedincima	10.100	0	0		
	Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama	0	84.998	0		
	Kapitalni grantovi javnim poduzećima	0	10.100	0		
	Kapitalni grantovi privatnim poduze. i poduzetnicima	0	0	0		
	Kapitalni grantovi finansijskim institucijama	0	0	0		
	Kapitalni grantovi u inozemstvo	0	0	0		
6.	Izdaci za kamate	0	0	0		
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0		
	Izdaci za inozemne kamate	0	0	0		
	Kamate na domaće pozajmice	0	0	0		
	Izdaci za kamate u svezi za dug po izdanim garancijama	0	0	0		
7.	Tekuća proračunska pričuva	0	0	0		
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	0	875.370	1.236.344		
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0		
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0		
	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0		
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0		
	Ostali kapitalni primici	0	0	0		
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	774.917	878.933	1.034.237	104.016	113,42
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	0	0	0		
	Nabava građevina	672.541	728.818	0	56.307	108,27
	Nabava opreme	55.446	63.817	294.192	8.317	115,09
	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	0	0		
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	46.930	86.298	37.895	39.368	183,88
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	0	0	0		
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	774.917	878.933	1.034.237	104.016	113,42
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)		-3.563	202.107		
	IV. TRANSAKCIJE U FINACIJSKOJ IMOVINI	0	0	0		
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	0	0	0		

	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	0	0	0		
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća	0	0	0		
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0		
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu	0	0	0		
2.	Izdaci za financijsku imovinu	0	0	0		
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	0	0	0		
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	0	0	0		
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	0	0	0		
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	0	0	0		
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	0	0	0		
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0		
	Pozajmljivanje u inozemstvo	0	0	0		
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0		
	V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA	0	0	0		
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0		
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0		
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0		
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0		
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0		
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0		
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0		
	Primici od inozemnog zaduživanja	0	0	0		
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0		
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0		
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0		
	Inozemne otplate	0	0	0		
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0		
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0		
	Otplate duga po izdanim garancijama	0	0	0		
	Otkup duga	0	0	0		
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)	0	0	0		
	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	-3.563	202.107		

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu odobrilo dana 23.02.2017. godine

Načelnik
Kemal Bratić

Bilanca stanja na dan 31.12.20017. godine			
Naziv institucije: Općina Doboj Istok			
Opis	U obračunskom razdoblju tekuće godine	U istom obračunskom razdoblju prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	497.816	605.424	82,22
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	118.077	270.669	43,62
2.Vrijednosni papiri	0	0	
3.Kratkoročna potraživanja	78.897	12.885	612,32
4.Kratkoročni plasmani	0	21.028	
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
6.Zalihe materijala i robe	284.200	284200	100
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	
8.Kratkoročna razgraničenja	16.642	16.642	100
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	3.018.413	2.854.365	105,74
9. Stalna sredstva	5.572.080	4.716.609	118,14
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.576.101	1.884.678	136,68
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	2.995.979	2.831.931	105,79
12.Dugoročni plasmani	22.434	22.434	100
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	22.434	22.434	100
15.Vrijednosni papiri	0	0	
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	
UKUPNO AKTIVA (A+B)	3.516.229	3.459.789	101,63
II PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	499.045	655.043	76,18
19.Kratkoročne tekuće obveze	250.809	361.662	69,34
20.Obveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22.Obveze prema zaposlenicima	77.527	81.193	95,48
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24.Kratkoročna razgraničenja	170.714	271.188	29,89
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	
26.Ostale dugoročne obveze	0	0	
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	3.017.184	2.804.746	212,438
28.Izvori stalnih sredstava	3.029.956	2.813.948	107,67
29.Ostali izvori sredstava	4.761	4.761	100
30.Izvori sredstava pričuve	0	0	
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	0	0	
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	17.527	13.963	125,52
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	3.516.229	3.459.789	101,63

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 23.02.2017. godine.

Načelnik
Kemal Bratić



Izvešće o novčanim tijekovima		
Razdoblje izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2017. godine		
Naziv institucije: Općina Doboj Istok		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
I NOVČANI PRIMICI		
1	Prihodi (od 2 do 6)	2.803.799
2	Prihodi od poreza	1.734.049
3	Neporezni prihodi	439.072
4	Tekući grantovi (grantovi i donacije)	630.665
5	Kapitalni grantovi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obveza	13
7	Kapitalni primici i grantovi (8)	0
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	0
9	Financiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	2.803.799
II NOVČANE ISPLATE		
15	Rashodi (od 16 do 21)	2.077.458
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	737.390
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	71.459
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	569.126
19	Tekući grantovi i drugi tekući rashodi	604.385
20	Kapitalni grantovi	95.098
21	Izdaci za kamate	
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	878.933
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	878.933
24	Financiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	2.956.391
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	-152.592
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	270.669
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	118.077

Rukovodstvo je Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje izvješćivanja od 01.01. do 31.12. godine odobrilo dana 23.02.2017. godine.

Načelnik
Kemal Bratić