



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### OPĆINE VELIKA KLADUŠA

za 2016. i 2017. godinu

Broj: 01-02-07-14-2-17-1350-5/17

Sarajevo, juli 2017. godine

**SADRŽAJ**

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>1.</b>	<b>MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....</b>	<b>1</b>
1.1	<i>MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2016. GODINU .....</i>	<i>1</i>
1.2	<i>MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2017. GODINU .....</i>	<i>2</i>
<b>2.</b>	<b>MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>2</b>
2.1	<i>MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ZA 2016. GODINU .....</i>	<i>3</i>
2.2	<i>MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ZA 2017. GODINU .....</i>	<i>3</i>
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU.....</b>	<b>5</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>6</b>
<b>1.</b>	<b>UVOD .....</b>	<b>6</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>6</b>
<b>3.</b>	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....</b>	<b>7</b>
<b>4.</b>	<b>SISTEM INTERNIH KONTROLA .....</b>	<b>8</b>
<b>5.</b>	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....</b>	<b>10</b>
<b>6.</b>	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>12</b>
6.1.	<i>GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....</i>	<i>12</i>
6.1.1.	<i>Prihodi i primici .....</i>	<i>12</i>
6.1.2.	<i>Rashodi, izdaci i finansiranje.....</i>	<i>13</i>
6.1.2.1.	<i>Plate i naknade troškova zaposlenih .....</i>	<i>13</i>
6.1.2.2.	<i>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....</i>	<i>14</i>
6.1.2.3.	<i>Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....</i>	<i>16</i>
6.1.2.4.	<i>Kapitalni transferi .....</i>	<i>19</i>
6.1.2.5.	<i>Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....</i>	<i>19</i>
6.1.3.	<i>Finansijski rezultat.....</i>	<i>20</i>
6.2.	<i>BILANS STANJA.....</i>	<i>21</i>
6.2.1.	<i>Gotovina i kratkoročna potraživanja.....</i>	<i>21</i>
6.2.2.	<i>Stalna sredstva .....</i>	<i>22</i>
6.2.3.	<i>Kratkoročne obaveze i razgraničenja .....</i>	<i>23</i>
6.2.4.	<i>Dugoročne obaveze i razgraničenja .....</i>	<i>24</i>
6.2.5.	<i>Izvori sredstava .....</i>	<i>24</i>
6.2.6.	<i>Popis sredstava i obaveza.....</i>	<i>24</i>
6.3.	<i>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....</i>	<i>25</i>
<b>7.</b>	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>25</b>
<b>8.</b>	<b>SUDSKI SPOROVI.....</b>	<b>27</b>
<b>9.</b>	<b>KOMENTAR .....</b>	<b>28</b>
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>29</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu.....</i>	<i>30</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine .....</i>	<i>33</i>
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine .....</i>	<i>34</i>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu.....</i>	<i>35</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine .....</i>	<i>38</i>
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine .....</i>	<i>39</i>



## I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

### 1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

#### *Uvod*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Velika Kladuša za 2016. godinu** i konsolidovanih finansijskih izvještaja **za 2017. godinu** koji obuhvataju: Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o platama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Općine Velika Kladuša** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, koji je definisan Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Općine Velika Kladuša** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

### 1.1 MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2016. GODINU

#### *Osnova za mišljenje s rezervom*

1. **Ne možemo potvrditi iskazano stanje akumuliranog viška prihoda nad rashodima u Bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine, obzirom da iskazano povećanje ne odgovara ostvarenom finansijskom rezultatu za 240.962 KM, iz razloga što nisu dosljedno primijenjene usvojene računovodstvene politike, i što nije vršeno umanjeње prihoda za iznos neutrošenih namjenskih sredstava (Tačka 6.1.3 Izvještaja).**



### ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenja s rezervom, finansijski izvještaji **Općine Velika Kladuša**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine, izvršenje budžeta i novčane tokove za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

## **1.2 MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA ZA 2017. GODINU**

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

1. Ne možemo potvrditi iskazano stanje akumuliranog viška prihoda nad rashodima u Bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine, obzirom da iskazano povećanje na navedenoj poziciji ne odgovara ostvarenom finansijskom rezultatu za 613.597 KM, iz razloga što nisu dosljedno primijenjene usvojene računovodstvene politike, i što u prethodnom periodu nije vršeno umanjenje prihoda za iznos neutrošenih namjenskih sredstava (Tačka 6.1.3 Izvještaja).

### ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenja s rezervom, finansijski izvještaji **Općine Velika Kladuša**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršenje budžeta i novčane tokove za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

### ***Skretanje pažnje***

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o finansijskim izvještajima, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Općina Velika Kladuša ne posjeduje kompletnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu svih nekretnina iskazanih u poslovnim knjigama, na osnovu koje je izvršeno evidentiranje (tačka 6.2.2 Izvještaja);**
- **Nije usvojena računovodstvena politika za evidentiranje poslovnih promjena u vezi sa transferima JU Centar za socijalni rad, te kod istog nije evidentirano potraživanje od Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona po osnovu transfera koji se finansiraju iz Budžeta Unsko-sanskog kantona u iznosu 964.838 KM, dok su obaveze po navedenom osnovu iskazane (Tačka 6.2.3 Izvještaja).**

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Uvod***

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Općine Velika Kladuša za 2016. godinu** i konsolidovanim finansijskim izvještajima **Općine Velika Kladuša za 2017. godinu** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Općine Velika Kladuša** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornost revizora***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su



aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Općine Velika Kladuša za 2016. i 2017. godinu** prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

### 2.1 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ZA 2016. GODINU

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

1. Odredbe Zakona o budžetima u FBiH nisu u potpunosti primijenjene, obzirom da nije sačinjen Dokument okvirnog budžeta za period 2016. – 2018. godine sa svim propisanim elementima, nisu sačinjeni operativni planovi, nacrt budžeta ne sadrži prijedlog rasporeda akumuliranog suficita, opći dio budžeta nije sačinjen na propisani način, (tačka 5. Izvještaja);
2. Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine Velika Kladuša za 2016. godinu nisu utvrđena prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava, kako je predviđeno članom 7. Zakona o budžetima u FBiH. Raspodjela transfera udruženjima građana vršena je bez utvrđivanja obaveze dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, što je obaveza predviđena članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, te od navedenih nisu pravdana sredstva i dostavljeni izvještaji o utrošku za najmanje 114.000 KM (Tačka 6.1.2.3 Izvještaja);
3. Nije uspostavljen adekvatan sistem planiranja nabavki, a prilikom provođenja postupaka nisu u potpunosti primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama i provedbenih akata istog Zakona, u dijelu ocjene zaprimljenih ponuda i odabira postupaka u skladu sa godišnjim procijenjenim vrijednostima nabavki (Tačka 7. Izvještaja).

#### *Mišljenje s rezervom*

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Općine Velika Kladuša** za 2016. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

### 2.2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ZA 2017. GODINU

#### *Osnova za negativno mišljenje:*

1. Odredbe Zakona o budžetima u FBiH nisu u potpunosti primijenjene, obzirom da nije sačinjen Dokument okvirnog budžeta za period 2017. – 2019. godine sa svim propisanim elementima, nisu sačinjeni operativni planovi, nacrti Budžeta ne sadrže prijedlog rasporeda suficita, a opći dio Budžeta nije sačinjen na propisani način. U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu je iskazano prekoračenje u iznosu 471.504 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH (tačke 5. i 6.1.2.3 Izvještaja);
2. Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine Velika Kladuša za 2017. godinu nisu utvrđena prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava, kako je predviđeno članom 7. Zakona o budžetima u FBiH. Raspodjela transfera udruženjima građana i javnim preduzećima vršena je u pojedinim slučajevima bez utvrđivanja jasne namjene korištenja (Udruženju za zaštitu nezaposlenih dioničara Agrokomerca 250.000 KM za obavljanje redovne djelatnosti i 410.132 KM za uvođenje novih djelatnosti JKUP „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša), a izvještaji o utrošku sredstava nisu dostavljeni za najmanje 324.600 KM, što je obaveza predviđena članom 57. Zakona o budžetima u FBiH (Tačka 6.1.2.3 Izvještaja);



3. Nije uspostavljen adekvatan sistem planiranja nabavki, a prilikom provođenja postupaka nisu u potpunosti primijenjene odredbe Zakona o javnim nabavkama i provedbenih akata istog Zakona, u dijelu ocjene zaprimljenih ponuda, odabira postupaka u skladu sa godišnjim procijenjenim vrijednostima nabavki, a nije primijenjena ni e-aukcija za postupke gdje je utvrđeni kriterij najniža cijena (Tačka 7. Izvještaja);
4. Imenovanje devet savjetnika Načelnika izvršeno je bez prethodno definisanih uslova za obavljanje poslova, a njihove pojedinačne odgovornosti i obaveze nisu definisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što nije u skladu sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa državne službe u Unsko-sanskom kantonu (Tačka 4. Izvještaja).

### ***Negativno mišljenje***

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Općine Velika Kladuša za 2017. godinu** nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Sarajevo, 02.07.2018. 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 izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, 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 izvještaja su sljedeći:

- 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
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Velika Kladuša za 2016. godinu;
- Budžet Općine Velika Kladuša za 2016. godinu;
- Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Velika Kladuša za 2017. godinu;
- Budžet Općine Velike Kladuša za 2017. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine Velika Kladuša;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima u organima državne službe Unsko-sanskog kantona;
- Zakon o državnoj službi u Unsko-sanskom kantonu;
- Uredba o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa državne službe u Unsko-sanskom kantonu;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Općina Velika Kladuša** je jedinica lokalne samouprave u sastavu Unsko-sanskog kantona. Nadležnosti Općine utvrđene su Ustavom Federacije BiH, Ustavom Unsko-sanskog kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH<sup>1</sup> i Statutom Općine Velika Kladuša<sup>2</sup>.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana. U skladu sa Zakonom, u vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje i zaštita ljudskih prava i sloboda u skladu sa Ustavom; donošenje budžeta Općine; donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje; utvrđivanje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara; donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti; donošenje razvojnih, prostornih i urbanističkih programa i planova; donošenje odluke o upravljanju i raspolaganju građevinskim zemljištem (imovinom); uspostavljanje i vršenje inspeksijskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz nadležnosti Općine; obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra nekretnina i evidencija o nekretninama; upravljanje, finansiranje i unaprjeđenje djelatnosti i objekata lokalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, održavanje lokalnih grobalja, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi, mostovi i dr.) i druge. Općina ima pravo baviti se svim pitanjima od lokalnog značaja koja nisu isključena iz njene nadležnosti, niti dodijeljena u nadležnost neke druge vlasti na osnovu ustava i zakona.

Organi Općine su Općinsko vijeće i Općinski načelnik. Općinsko vijeće (u daljem tekstu - Vijeće) je predstavničko tijelo građana Općine, kojeg čini 28 vijećnika, a koji su izabrani na osnovu općeg biračkog prava na neposrednim izborima tajnim glasanjem, na način utvrđen zakonom. Općinski načelnik (u daljem 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 Općine.

Načelnik je 2014. godine donio registar budžetskih korisnika, kojim su Jedinствeni općinski organ uprave općine Velika Kladuša (u daljem tekstu: Općina), Općinsko pravobranilaštvo općine Velika Kladuša, JU Centar za socijalni rad Velika Kladuša (u daljem tekstu: Centar za socijalni rad) i JU Centar za kulturu i obrazovanje „Zuhdija Žalić“ Velika Kladuša (u daljem tekstu: Centar za kulturu i obrazovanje) utvrđeni kao budžetski korisnici budžeta Općine.

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, članom 4. Odluke o organizaciji i djelokrugu rada jedinstvenog općinskog organa uprave Općine Velika Kladuša<sup>3</sup>, osnovano je osam općinskih službi za upravu. Kabinet načelnika ima status samostalne organizacijske jedinice.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinственог općinskog organa uprave Općine Velika Kladuša<sup>4</sup>, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenik i istim su sistematizovana radna mjesta za 117 izvršioaca. Na dan 31.12.2016. godine u Jedinственом općinskom organu uprave je bilo 95 zaposlenih, a na 31.12.2017. godine 103, od kojih je deset pripravnika. Broj zaposlenih u Centru za socijalni rad na 31.12.2017. godine iznosio je 15, Centru za kulturu i obrazovanje tri i Općinskom pravobranilaštvu jedan zaposlenik.

Načelnik Općine Velika Kladuša do novembra 2016. godine bio je Edin Behrić, a od tada tu funkciju obnaša Fikret Abdić.

Sjedište Općine je u Velikoj Kladuši, u ulici Hamdije Pozderca broj 3.

#### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Velika Kladuša za 2016. i konsolidovani finansijski izvještaji za 2017. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

<sup>1</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09

<sup>2</sup> „Sl. glasnik općine Velika Kladuša“, br. 12/11

<sup>3</sup> „Sl. glasnik općine Velika Kladuša“, br. 5/13

<sup>4</sup> „Sl. glasnik općine Velika Kladuša“, br. 4/14, 8/14, 4/15, 12a/15, 4/16, 6/16, 7/16, 8/16, 6/17, 7/17 i 8/17





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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2017. godine do jula 2018. godine, sa prekidima.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih 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 daljem tekstu: Ured) je izvršio finansijsku reviziju Općine za 2008. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

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

#### ***Realizovane preporuke***

- 1) Realizacija kapitalnih transfera vrši se do visine odobrene budžetom u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH u njegovom posebnom dijelu;
- 2) Općina poduzima mjere u cilju naplate i utuživanja potraživanja za koja je utvrđena neizvjesnost naplate, i vrši se preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja.

#### ***Djelimično realizovane preporuke***

- 1) Izvršen je godišnji popis stalnih sredstava, a poduzete su aktivnosti na usklađivanju sredstava i izvora sredstava;
- 2) Donesene su računovodstvene politike i osigurana izrada finansijskih izvještaja na nivou Općine, kao pravnog lica, međutim računovodstvene politike nisu usklađene sa važećim;
- 3) Donesen je Pravilnik o internoj kontroli i dio procedura, međutim nije osigurana dosljedna primjena istih;
- 4) Poduzimaju se mjere da se poboljša ostvarivanje neporeznih prihoda u skladu sa donesenim Budžetom, ali su moguća poboljšanja u dijelu realnijeg planiranja istih u budžetu Općine;
- 5) Doneseni su Pravilnik o korištenju službenih automobila i norme potrošnje goriva za svako vozilo pojedinačno i Pravilnik o korištenju reprezentacije, ali nije obezbijeđena potpuna primjena istih;
- 6) Općina sprovodi redovan godišnji popis potraživanja u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH sa prijedlogom mjera za njihovo rješavanje, dok JU Centar za socijalni rad Velika Kladaša nije izvršio popis potraživanja i obaveza;
- 7) Općina poduzima aktivnosti da obezbijedi dokumentaciju kojom dokazuje vlasništvo (pravo raspolaganja), da identifikuje imovinu, popiše, računovodstveno evidentira, izvrši procjenu i fer vrijednost, kako bi imovina bila istinito i fer iskazana, međutim navedene aktivnosti nisu u potpunosti okončane.

#### ***Nerealizovane preporuke***

- 1) Nije osigurano dosljedno poštivanje Zakona o budžetima u FBiH u dijelu korištenja odobrenih sredstava samo do visine utvrđene budžetom Općine.



## 4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

### *Sistem internih kontrola*

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Općina je usvojila značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. U aprilu 2017. godine imenovan je koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu. Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2017. godinu dostavljen je Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup>, a sačinjena je i mapa procesa sa opisima, odgovornostima, procjenom rizika po procesu i drugo, koja do okončanja revizije nije usvojena.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općine i izmjenama istog, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka i istim je sistematizirano 117 radnih mjesta. **Pravilnik nije usaglašen sa odredbama Zakona o državnoj službi u Unsko-sanskom kantonu<sup>6</sup>, što je bila obaveza do 16.09.2017. godine i odredbama Uredbe o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa državne službe u Unsko-sanskom kantonu<sup>7</sup>, a što je bila obaveza do 31.12.2017. godine.**

Krajem 2016. godine data su ovlaštenja pojedinim zaposlenicima za obavljanje poslova koordinacije i potpisivanja akata iz nadležnosti općinskih službi, iako su radna mjesta šefova službi u najvećoj mjeri popunjena. U ovlaštenjima je navedeno da će se navedeni poslovi obavljati do donošenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji. Od novembra 2016. godine Načelnik je imenovao devet savjetnika, koliko je i sistematizovano Pravilnikom i njegovim izmjenama i dopunama. **Pravilnikom za radna mjesta savjetnika nisu utvrđeni uslovi u pogledu vrste visoke školske spreme, radno iskustvo i druga pitanja koja predstavljaju uslove za vršenje poslova iz opisa radnog mjesta, niti su ta pitanja uređena posebno za svakog savjetnika koji se predviđaju, kako je utvrđeno članom 31. Uredbe o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa državne službe u Unsko-sanskom kantonu<sup>8</sup>.** Uredbom je bilo predviđeno da se definiše vrsta visoke školske spreme, a kvalifikacija savjetnika u pogledu stručne spreme je sljedeća: jedan savjetnik je doktor nauka, dva magistri, četiri VSS, jedan VŠS i jedan NK. Izdaci za plate savjetnicima u 2016. godini (sa pripadajućim porezima i doprinosima) iznosili su najmanje 24.985 KM, a u 2017. godini 331.944 KM. **Uredba koja je na snazi od decembra 2017. godine također zahtijeva da se radno mjesto, opis poslova i druga pitanja koja predstavljaju uslov za vršenje poslova savjetnika utvrde Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.**

Unutrašnja organizacija nije jasno utvrđena u smislu definisanja ovlasti i odgovornosti zaposlenika. Nije donesen novi Pravilnik u rokovima predviđenim Zakonom o državnoj službi u Unsko-sanskom kantonu i Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa državne službe u Unsko-sanskom kantonu iz 2017. godine. **Navedeno je imalo za posljedicu da je imenovanje devet savjetnika Načelnika izvršeno bez prethodno definisanih uslova za obavljanje poslova savjetnika Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što nije u skladu sa Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa državne službe u Unsko-sanskom kantonu. Izdaci za plate i naknade istih za period od novembra 2016. do 31.12.2017. godine, iznosili su najmanje 394.664 KM.**

Općina nije donijela pravilnik o internim kontrolama, shodno 86. Zakona o budžetima u FBiH, već koristi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima iz 2011. godine. Centar za

---

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

<sup>6</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 14/17

<sup>7</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 22/17

<sup>8</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 7/12



socijalni rad, Centar za kulturu i Općinsko pravobranilaštvo nisu usvojili pravilnike o internim kontrolama kako je predviđeno članom 86. Zakona o budžetima u FBiH<sup>9</sup>.

Računovodstvene politike za općinske budžetske korisnike su usvojene 2011. godine, ali iste nisu usaglašene sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike<sup>10</sup>, te nisu utvrđene računovodstvene politike za određene specifične poslovne događaje (npr. evidentiranje prihoda i rashoda u vezi sa transferima Centra za socijalni rad).

Općina je u 2017. godini uspostavila trezorski sistem poslovanja u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.

Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola, ukazuju da je sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima nezadovoljavajući u dijelu provođenja postupaka javnih nabavki i praćenja realizacije zaključenih ugovora (ugovori za nabavku materijala, hrane i pića u 2016. i 2017. godini); evidentiranja i klasifikacije određenih poslovnih događaja (razgraničenje neutrošenog namjenskog prihoda, stalna sredstva, evidentiranje obaveza na poziciji razgraničenja); korištenja službenih vozila u dijelu potpunog popunjavanja putnih naloga; izdataka za službena putovanja (ne prilažu se dokazi da se radi o službenom putovanju); nije uspostavljena kontrola utroška sredstava za reprezentaciju; internim aktom nije uređen način korištenja službenih fiksnih i mobilnih telefona, a zaključkom Načelnika iz decembra 2016. godine utvrđeno je pravo na neograničeno korištenje službenih mobilnih telefona za Načelnika, dva savjetnika i predsjedavajućeg Vijeća, što smatramo neopravdanim.

Pravilnik o platama i naknadama Općine nije usklađen sa kantonalnim i federalnim zakonima o platama i naknadama u organima vlasti, u dijelu isplate stimulacija i koeficijenta za obračun plata, a nisu doneseni interni akti kojim se regulišu određene vrste izdataka (službena putovanja, korištenje mobilnih i fiksnih telefona). Ostali budžetski korisnici nisu usvojili interne akte kako je predviđeno važećom zakonskom i podzakonskom regulativom (pravilnici o internim kontrolama, organizaciji računovodstva i računovodstvenog Informacijskog sistema, popisu imovine i obaveza, i drugo).

Za sve ostale naprijed navedene nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

### **Preporuke:**

- ***Potrebno je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji usaglasiti sa odredbama Zakona o državnoj službi u Unsko-sanskom kantonu i Uredbom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa državne službe u Unsko-sanskom kantonu.***
- ***Preispitati opravdanost imenovanja značajnog broja savjetnika Načelnika, te utvrditi uslove za vršenje poslova savjetnika za koje postoji stvarna potreba i jasno definisati njihove odgovornosti.***
- ***Svi budžetski korisnici trebaju donijeti pravilnike o internim kontrolama, i osigurati njihovu dosljednu primjenu, interne akte kojim se uređuje organizacija računovodstva, godišnji popis imovine i obaveza, kao i druga akta u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima, te okončati aktivnosti uspostavljanja sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.***
- ***Računovodstvene politike usaglasiti sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike, kojima će biti definisan i način evidentiranja poslovnih događaja specifičnih za sve budžetske korisnike.***

Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2016. i 2017. godinu su sačinjene i dostavljene Ministarstvu finansija Unsko-sanskog kantona, u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

---

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16

<sup>10</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 58/16



### **Interna revizija**

Općina nema uspostavljenu funkciju interne revizije, u smislu kako je predviđeno članom 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>11</sup> i čl. 9 st. 1 Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>12</sup>.

#### **Preporuka:**

- **Uspostaviti funkciju interne revizije, 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 Općini nije bilo aktivnosti u vezi sa prevencijom korupcije.

## **5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE**

Ministarstvo finansija Unsko-sanskog kantona dalo je pozitivno mišljenje na nacrt budžeta Općine (u daljem tekstu: Budžet) za **2016. godinu** koji je predložen u visini 12.525.700 KM. Obzirom da Budžet nije usvojen, Vijeće je donijelo Odluku o privremenom finansiranju<sup>13</sup> za period 01.01. – 31.03.2016. godine od 1.598.753 KM. Budžet Općine za 2016. godinu proglašen je od strane Načelnika 07.04.2016. godine<sup>14</sup> u visini 12.767.135 KM. U 2016. godini doneseno je šest rješenja o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava. Od ukupno odobrenog Budžeta, 12.148.545 KM se odnosi na rashode i izdatke Općinskog organa uprave a 618.590 KM na doznake nižim potrošačkim jedinicama (139.880 KM JU Centar za kulturu „Zuhdija Žalić“ Velika Kladaša, 410.790 KM JU Centar za socijalni rad Velika Kladaša i 67.920 KM Općinsko pravobranilaštvo).

Godišnje računovodstvene izvještaje za 2016. godinu Općina je sačinila i dostavila nadležnim organima i Vijeću u utvrđenim rokovima. Vijeće je na sjednici 27.03.2017. godine donijelo Zaključak o neusvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta za 2016. godinu i Odluke o usvajanju finansijskih izvještaja i godišnjeg Izvještaja o izvršenju budžeta za 2016. godinu, bez obrazloženja neusvajanja istih. Konsolidovani finansijski izvještaji za 2016. godinu nisu sačinjeni.

Ministarstvo finansija Unsko-sanskog kantona je 04.11.2016. godine dalo pozitivno mišljenje na nacrt Budžeta Općine za **2017. godinu** koji je predložen u visini 10.901.500 KM. Obzirom da Budžet nije usvojen, Vijeće je donijelo Odluku o privremenom finansiranju<sup>15</sup> za period 01.01. – 31.03.2017. godine od 1.374.196 KM. Budžet Općine za 2017. godinu donesen je od strane Vijeća 27.03.2017. godine<sup>16</sup> u visini 14.292.261 KM. Kantonalno ministarstvo finansija nije dalo pozitivno mišljenje na navedeni Budžet, obzirom da je planiran negativan tekući bilans budžeta u iznosu 0,43 miliona KM, što nije u skladu sa članom 43. st. 2 Zakona o budžetima u FBiH. Na rebalans Budžeta<sup>17</sup> u visini 12.968.094 KM dato je pozitivno mišljenje kantonalnog ministarstva finansija, od čega se na jedinstveni organ uprave odnosi 12.010.641 KM, na JU Centar za kulturu i obrazovanje 126.461 KM, JU Centar za socijalni rad 765.748 KM i Općinsko pravobranilaštvo 67.844 KM. U 2017. godini donesena su dva rješenja o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava.

Godišnje računovodstvene izvještaje za 2017. Općina je sačinila i dostavila nadležnim organima i Vijeću u utvrđenim rokovima.

Provedenom revizijom utvrdili smo sljedeće:

- Nisu sačinjeni Dokumenti okvirnog budžeta za periode 2016 – 2018. i 2017 – 2019. godine sa svim elementima propisanim članom 18. Zakona o budžetima u FBiH;

<sup>11</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 47/08 i 101/16

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

<sup>13</sup> „Sl. novine Općine Velika Kladaša“, br. 12/15

<sup>14</sup> „Sl. novine Općine Velika Kladaša“, br. 3/16

<sup>15</sup> „Sl. novine Općine Velika Kladaša“, br. 8/16

<sup>16</sup> „Sl. novine Općine Velika Kladaša“, br. 4/17

<sup>17</sup> „Sl. novine Općine Velika Kladaša“, br. 15/17



- Odluke o izvršavanju budžeta za 2016. i 2017. godinu ne uređuju prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava, kako je predviđeno članom 7. Zakona o budžetima u FBiH;
- Prijedlozi finansijskih planova (za 2016. i 2017. godinu) ne sadrže sve podatke predviđene članom 20. Zakona o budžetima u FBiH (plan nabavki stalnih sredstava, plan kapitalnih investicija);
- Nacrta Budžeta za 2016. i 2017. godinu ne sadrže prijedloge rasporeda budžetskog suficita, kako je predviđeno članom 26. Zakona o budžetima u FBiH, a općim dijelovima budžeta su utvrđene stavke „prenesena gotovina“ i „prenesene obaveze“ iz ranijih godina, koji nisu predviđeni članom 11 istog Zakona;
- Za 2016. i 2017. godinu nisu sačinjeni i odobreni operativni planovi, u skladu sa članom 53. Zakona o budžetima u FBiH i članom 8. Odluka o izvršavanju budžeta Općine za 2016. i 2017. godinu;
- Obzirom da su konsolidovani finansijski izvještaji sačinjeni samo za 2017. godinu, nakon uvođenja trezorskog načina poslovanja, nije osigurana uporedivost danih informacija za 2016. godinu;
- U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu na poziciji drugih tekućih rashoda iskazano je prekoračenje u odnosu na usvojeni Budžet od 471.504 KM, koje se odnosi na evidentiranje sudskih rješenja, a kod JU Centar za socijalni rad na poziciji transfera pojedincima 273.801 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH.

**Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da prilikom donošenja i izvršavanja budžeta za 2016. i 2017. godinu nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o budžetima u FBiH.**

**Preporuka:**

- ***Prilikom donošenja i izvršavanja budžeta, pridržavati se odredbi Zakona o budžetima u FBiH, u dijelu izrade dokumenta okvirnog budžeta i nacrta budžeta, prijedloga rasporeda budžetskog suficita, sačinjavanja operativnih planova, a sredstva trošiti u visini planiranog Budžeta.***

Izvještaji o ostvarivanju programa i politike općinskog načelnika za 2016. i 2017. godinu nisu podneseni Vijeću do 31.03. naredne godine, kako je predviđeno članom 54. Statuta.

U 2016. godini utrošeno je ukupno 99.988 KM sredstava **tekuće rezerve**, a u 2017. godini 99.790 KM. Odlukama o izvršavanju budžeta za 2016. i 2017. godinu utvrđeno je da će se sredstva tekuće rezerve koristiti za nepredviđene ili nedovoljno predviđene izdatke, na osnovu zahtjeva korisnika, a po zaključcima Načelnika, koji utvrđuje kriterije za upotrebu navedenih sredstava. Prema pisanom obrazloženju koje smo dobili, kriteriji iz navedenih odluka odnose se na Pravilnik o korištenju budžetske rezerve iz 2011. godine<sup>18</sup>, što nije jasno navedeno u odlukama o izvršavanju budžeta. U postupku revizije smo utvrdili da se prilikom raspodjele sredstava tekuće rezerve nije dosljedno pridržavalo ograničenja koja su utvrđena navedenim aktom. Naime, istim su kao korisnici budžetske rezerve utvrđeni budžetski korisnici do 30% ukupno odobrenog iznosa budžetske rezerve, drugi nivoi vlasti do 30% i ostala pravna i fizička lica do 60%. Međutim, ostalim pravnim i fizičkim licima u 2016. godini je dodijeljeno najmanje 70%, a u 2017. godini 90% sredstava tekuće rezerve.

**Preporuka:**

- ***Odlukama o izvršavanju budžeta jasno precizirati dodjelu sredstava tekuće rezerve i dosljedno se pridržavati odredbi Pravilnika o korištenju budžetske rezerve u dijelu utvrđenih ograničenja po vrstama budžetskih korisnika.***

---

<sup>18</sup> „Sl. glasnik Općine Velika Kladuša“, br. 4/11





## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 6.1. GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

#### 6.1.1. Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za **2016. godinu**, iskazani su prihodi i primici od 9.683.702 KM. Strukturu prihoda i primitaka čine: porezni prihodi (6.450.974 KM), neporezni prihodi (2.902.356 KM), primljeni transferi (257.485 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (72.887 KM).

**Porezni prihodi** se u najznačajnijoj mjeri odnose na prihode od indirektnih poreza (4.598.596 KM), poreza na imovinu (1.217.449 KM) i prihode od poreza na dohodak (628.626 KM), koji se u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH doznačavaju na depozitni račun Općine.

**Neporezni prihodi** odnose se na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (2.793.621 KM), prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine (58.431 KM), novčane kazne (29.236 KM) i druge tekuće prihode (21.068 KM).

Prihod od komunalne naknade iskazan je u iznosu 393.866 KM. U 2016. godini nije uspostavljen registar obveznika komunalne naknade, kako je propisano Zakonom o komunalnim djelatnostima Unsko-sanskog kantona<sup>19</sup>. Za prikupljanje sredstava po osnovu namjenskih prihoda – naknada za uređenje građevinskog zemljišta i naknada za prirodnu pogodnost – renta, određen je namjenski utrošak, u skladu sa članom 63. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH<sup>20</sup>, i to: troškove naknade ranijim vlasnicima, troškove uređenja zemljišta i izrade prostorno-planske dokumentacije. Prema Odluci o građevinskom zemljištu<sup>21</sup> donesenoj od strane Vijeća, Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta po planskim dokumentima ove Odluke sa prijedlogom raspoređivanja i usmjeravanja sredstava po osnovu naknada iz ove Odluke, utvrđuje Vijeće. Odlukom nije jasno navedena namjena shodno Zakonu o građevinskom zemljištu u FBiH, a nije ni donesen prijedlog rasporeda sredstava.

Neurošena namjenska sredstva nisu se 2016. godine i ranijih godina prenosila na razgraničeni prihod te su se priznavala kao prihod perioda, iako nisu bila utrošena (naknada za izgradnju skloništa 60.295 KM), kako je predviđeno članom 48. Zakona o budžetima u FBiH, zbog čega je prihod precijenjen najmanje za navedeni iznos.

**Primljeni transferi** odnose se u najvećoj mjeri na transfer od Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Unsko-sanskog kantona za regulaciju tokova rijeka (110.000 KM) i Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoliša Unsko-sanskog kantona (75.325 KM) za projekte sufinansiranja izgradnje javne rasvjete i zbrinjavanje otpada.

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za **2017. godinu**, iskazani su prihodi i primici od 9.526.983 KM. Strukturu prihoda i primitaka čine: porezni prihodi (6.613.760 KM), neporezni prihodi (2.566.029 KM), transferi (287.336 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (59.858 KM).

**Porezni prihodi** se u najznačajnijoj mjeri odnose na prihode od indirektnih poreza (4.434.526 KM), poreza na imovinu (1.407.636 KM) i prihode od poreza na dohodak (770.432 KM), koji se u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH doznačavaju na depozitni račun Općine.

**Neporezni prihodi** odnose se na naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (2.458.048 KM), prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine (83.050 KM), novčane kazne (24.830 KM) i druge tekuće prihode (101 KM). U 2017. godini poduzete su aktivnosti na uspostavljanju evidencije obveznika komunalne naknade, koje nisu okončane, a nije donesen prijedlog utroška prikupljenih sredstava od naknada koje se prikupljaju po osnovu Zakona o građevinskom zemljištu i drugih naknada. U 2017. godini izvršen je prijenos neutrošenih namjenskih sredstava na razgraničenja (posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća, naknade za izgradnju skloništa, primljeni transferi).

<sup>19</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 4/11

<sup>20</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 25/03

<sup>21</sup> „Sl. glasnik Općine Velika Kladaša“, br. 9/10, 5/11, 4/12, 5a/13 i 9/13 i „Sl. glasnik Općine Velika Kladaša“, br. 3/17



**Primljeni transferi** odnose se u najvećoj mjeri na doznake Ministarstva rada i socijalne zaštite Unsko-sanskog kantona za socijalna davanja (215.221 KM) za koja JU Centar za socijalni rad Velika Kladaša utvrđuje pravo, vrši isplatu, a koja se finansiraju iz budžeta Unsko-sanskog kantona.

**Preporuka:**

- **Donositi programe utroška i raspodjele namjenskih prihoda, te uspostaviti pomoćnu evidenciju utroška istih, a neutrošena sredstva prenositi u budžet za narednu budžetsku godinu, u skladu sa odredbama članova 47. i 48. Zakona o budžetima u FBiH.**

### 6.1.2. Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 8.394.667 KM, od čega se na tekuće rashode i izdatke odnosi 5.994.606 KM, na izdatke za nabavu stalnih sredstava 2.179.193 KM i izdatke za otplatu dugova 220.868 KM. Tekući rashodi i izdaci se odnose na plate, naknade i doprinose 2.890.996 KM, tekuće transfere 1.597.838, izdatke za materijal i usluge 1.487.117 KM, kapitalne transfere 15.000 KM i izdatke za kamate 3.655 KM. Obzirom da u 2016. godini nisu konsolidovani finansijski izvještaji svih budžetskih korisnika, u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu iskazani su rashodi i izdaci Općine i rashodi i izdaci ostalih budžetskih korisnika u visini u kojoj su finansirani iz Budžeta.

U konsolidovanom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 9.373.456 KM, od čega se na tekuće rashode i izdatke odnosi 9.157.918 KM, a na kapitalne izdatke 215.538 KM. Tekuće rashode i izdatke čine: plate naknade i doprinosi 3.245.281 KM, tekući transferi 4.204.580 KM, izdaci za materijal i usluge 1.556.392 KM, kapitalni transferi 148.771 KM i izdaci za kamate 2.894 KM.

#### 6.1.2.1. Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i doprinosi u 2016. godini realizirani su u iznosu od 2.589.695 KM, a naknade troškova zaposlenih 301.301 KM<sup>22</sup>. Najniža isplaćena neto plata u Općini u 2016. godini iznosila je 573 KM, a najviša 3.518 KM, dok je prosječna plata bez poreza na dohodak za 2016. godinu iznosila 1.329 KM.

Bruto plate i doprinosi u 2017. godini realizirani su u iznosu od 2.647.689 KM<sup>23</sup> a ukupno ostvarene naknade troškova zaposlenih ostvarene u iznosu od 311.083 KM<sup>24</sup>. Najniža isplaćena neto plata u Općini u 2017. godini iznosila je 575 KM, a najviša 3.361 KM, dok je prosječna plata bez poreza na dohodak za 2017. godinu iznosila 1.357 KM.

Plate i naknade državnih službenika i namještenika utvrđene su Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenika u Jedinstvenom općinskom organu uprave Općine iz 2014. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik), donesenog od strane Načelnika. Osnovica za obračun plata utvrđena je Sporazumom sa Sindikalnim odborom Općine iz 2014. godine u visini 315 KM. Pojedini koeficijenti za obračun plata utvrđeni Pravilnikom i odlukama, nisu usaglašeni sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o platama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona (Načelnik, sekretar Općine, šef službe i stručni saradnik).

Zbog povećanja obima poslova i doprinosa blagovremenom i efikasnom izvršavanju tekućih poslova iz djelokruga službi, te obavljanje poslova koordinacije po ovlaštenjima, Načelnik je donosio rješenja o odobrenju stimulacija zaposlenicima u visini do 20% na osnovnu platu, što nije regulisano Pravilnikom o platama i naknadama. Isplaćene stimulacije u 2016. godini iznosile su 12.393 KM, a u 2017. godini 12.302 KM. Ne smatramo opravdanim isplate stimulacija, obzirom da isto nije regulisano kantonalnim i federalnim zakonima o platama i naknadama u organima vlasti, koji predviđaju dodatke

<sup>22</sup> Na Općinu se odnosi 2.460.964 bruto plata i doprinosa i 261.731 KM naknada, a preostali dio na ostale budžetske korisnike;

<sup>23</sup> Od čega se na Općinu odnosi 2.535.961 KM, na Centar za socijalni rad 274.2450 KM, Centar za kulturu i obrazovanje 70.418 KM i Općinsko pravobranilaštvo 53.578 KM;

<sup>24</sup> Od čega se na Općinu odnosi 275.149 KM, Centar za socijalni rad 27.315 KM, Centar za kulturu i obrazovanje 6.283 KM i Općinsko pravobranilaštvo 2.337 KM;



na platu samo po osnovu posebnih zakona i posebnih uslova rada, a koji trebaju biti utvrđeni pravilnikom o platama.

Obračun i isplata plata ostalih budžetskih korisnika vrši se na osnovu internih akata istih (pravilnici i odluke) i Zaključka načelnika općine o utvrđivanju osnovice za obračun plate.

**Preporuke:**

- **Pravilnik o platama i naknadama uskladiti sa odredbama Zakona o platama i naknadama u organima vlasti Unsko-sanskog kantona, u dijelu utvrđivanja dodataka na platu i koeficijenta za obračun plata.**

Naknade troškova zaposlenih na 31.12.2016. godine čine naknade za topli obrok 188.880 KM, regres za godišnji odmor 43.992 KM, naknade za prijevoz 36.625 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 19.818 KM, pomoći u slučaju smrti 6.752, te pomoć u slučaju ostalih bolesti 5.234 KM.

Naknade troškova zaposlenih na 31.12.2017. godine čine naknada za topli obrok 204.927 KM, regres za godišnji odmor 45.738 KM, naknada za prijevoz na posao i sa posla 26.569 KM, otpremnina zbog odlaska u penziju 15.642 KM, pomoć u slučaju smrti 13.736 KM i pomoć u slučaju ostalih bolesti 4.471 KM.

Naknada za topli obrok isplaćivana je u visini od 1% prosječno isplaćene mjesečne plate zaposlenih u FBiH po danu. Regres za godišnji odmor isplaćen je po zaključcima Načelnika u visini 50% prosječne plate isplaćene u FBiH prema zadnjem objavljenom statističkom podatku. Otpremnine zbog odlaska u penziju isplaćene su u visini pet ostvarenih prosječnih neto plata isplaćenih u prethodnih pet mjeseci.

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

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge za 2016. godinu planirani su u iznosu od 2.133.745 KM, a izvršeni u iznosu od 1.487.117 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (559.680 KM), izdaci za tekuće održavanje (439.138 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (308.060 KM), nabava materijala i sitnog inventara (61.349 KM), izdaci za energiju (38.111 KM), putni troškovi (27.832 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (21.665 KM), unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (13.548 KM) i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (14.195 KM).

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge za 2017. godinu planirani su u iznosu od 2.188.600 KM, a iskazani u iznosu od 1.556.392 KM. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (534.420 KM), izdaci za tekuće održavanje (476.195 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (285.449 KM), putni troškovi (80.045 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (64.990 KM), izdaci za energiju (55.328 KM), izdaci za usluge prijevoza i goriva (32.391 KM), unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine (13.548 KM) i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa (13.976 KM).

U okviru **izdataka za komunikaciju i komunalne usluge za 2016. godine**, iskazani su izdaci za usluge održavanja čistoće u iznosu 225.371 KM. Usluge održavanja čistoće su se u 2016. godini obavljale na osnovu programa iz 2014. godine, usvojenog od strane Vijeća, obzirom da isti nije sačinjen za 2016. godinu. Za poslove održavanja od strane JKUP „Komunalije“ d.o.o., ispostavljane su mjesečne fakture u visini 19.287 KM. U 2017. godini navedeni izdatak je iznosio 200.919 KM, a donesen je Program zajedničke komunalne potrošnje za 2017. godinu. Nisu zaključeni ugovori sa JKUP „Komunalije“ d.o.o. kojim se regulišu međusobna prava i obaveze.

Usluge zimskog održavanja cesta u 2016. godini iskazane su u iznosu 277.147 KM, a u 2017. godini 89.187 KM. Na osnovu uvida u uzorak faktura i izvještaja o realizaciji koje je dostavljao JKUP „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladaša tokom obje godine, utvrdili smo da navedeni poslovi nisu u cjelosti obavljani od strane komunalnog preduzeća, već je isti angažovao i druge izvođače radova. Općina nije aktom jasno utvrdila koje će se komunalne djelatnosti obavljati putem javnog preduzeća komunalnih djelatnosti, a koje putem privrednih društava, kako je predviđeno članom 11. Zakona o komunalnim





djelatnostima Unsko-sanskog kantona<sup>25</sup>, niti su definisani uslovi pod kojima javno komunalno preduzeće može povjeriti neke od tih poslova drugim preduzećima.

**Preporuka:**

- **Donositi godišnje Programe zajedničke komunalne potrošnje, aktom jasno utvrditi koje će se komunalne djelatnosti obavljati putem javnog preduzeća komunalnih djelatnosti a koje putem privrednih društava, vršiti ocjenu ispunjenosti uslova preduzeća kojima se povjeravaju navedeni poslovi u smislu člana 13. Zakona o komunalnim djelatnostima Unsko-sanskog kantona, te definisati uslove pod kojima javno komunalno preduzeće može povjeriti neke od tih poslova drugim preduzećima.**

Ugovorene i druge posebne usluge u 2016. godini su iskazane u iznosu od 559.680 KM i u najvećoj mjeri se odnose na naknade općinskim vijećnicima za rad u Vijeću (166.521 KM), ostale nepomenute usluge i dažbine (146.995 KM), naknade članovima za rad u komisijama (63.458 KM) i naknade po ugovorima o djelu (28.309 KM). Iste su u 2017. godini iskazane u iznosu 534.420 KM, u najvećoj mjeri se odnose na izdatke Općine, i to: naknade općinskim vijećnicima za rad u Vijeću (150.752 KM), ostale nepomenute usluge i dažbine (147.160 KM), naknade članovima za rad u komisijama (48.558 KM) i naknade po ugovorima o djelu (37.375 KM).

Izdaci za rad komisija u 2016. i 2017. godini se u cjelosti odnose na izdatke Općine. Neto naknade za angažman zaposlenika u formiranim komisijama u 2016. godini iskazane su u iznosu 30.180 KM, a u 2017. godini 13.792 KM. Navedene naknade su oporezivane po stopama koje se primjenjuju za poslove po osnovu ugovora o djelu o povremenim i privremenim poslovima, a trebalo je obračunati pune poreze i doprinose, kao da se radi o plati, u skladu sa članovima 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i pratećeg pravilnika.

**Preporuka:**

- **Postupiti u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona porezu na dohodak, u dijelu obračuna poreza i doprinosa na obračunate i isplaćene naknade za rad zaposlenika općine u komisijama.**

Uvidom u prezentirani pregled ugovora o djelu kod Općine, konstatirano je da je zaključeno ukupno šest govora o djelu u 2016. godini (12.749 KM) i 17 ugovora u 2017. godini (37.375 KM). Ugovori o djelu u 2016. godini se u najvećoj mjeri odnose na ugovore zaključene u novembru 2016. godine za angažovanje vozača i ličnog pratioca Načelnika (3.696 KM) i za usluge prijevoda (3.696 KM), a vanjskom saradniku za finansijsko vještačenje isplaćeni su naknada, porezi i doprinosi bez zaključenog ugovora (neto iznos 1.848 KM). Najznačajniji izdatak po osnovu ugovora o djelu u 2017. godini odnosi se na naknade ličnom pratiocu i vozaču načelnika (poslovi vozača i ličnog pratioca nisu bili sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji), troškove istog na službenim putovanjima za period 01.01. – 07.06.2017. godine (17.192 KM), te za usluge prevodioca (11.087 KM). Neto mjesečne naknade vozača i prevodioca u 2016. i 2017. godini utvrđene su u fiksnom iznosu i iste su iznosile 1.848 KM. Zaključenim ugovorima za usluge prevoda nisu jasno definisani poslovi koji se trebaju izvršiti, a nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje bismo se uvjerali da su iste i izvršene, zbog čega ne možemo potvrditi opravdanost navedenog izdatka.

**Preporuka:**

- **Ugovore o djelu zaključivati za poslove i pod uslovima propisanim Zakonom o obligacionim odnosima, a istima jasno definisati poslove koji se trebaju izvršiti.**

Putni troškovi u inostranstvo u finansijskim izvještajima za 2016. godinu iskazani su u iznosu od 8.637 KM, a za 2017. godinu 45.690 KM. Općina nije donijela interni akt kojim će se utvrditi postupak ostvarivanja naknade za službena putovanja, a odlukama o izvršavanju budžeta definisano je da se visina dnevnica, naknada za putne i druge troškove koji nastanu u vezi službenih putovanja, utvrđuju na osnovu Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja<sup>26</sup>. Za izdane putne naloge u 2017.

<sup>25</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br. 4/11

<sup>26</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 44/16 i 50/16



godini koji se realiziraju u dane vikenda (i koja se u najvećoj mjeri odnose na putovanja u Republiku Hrvatsku), nisu prezentirani dokumenti koji dokazuju da se radi o službenoj svrsi putovanja.

**Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da nisu u potpunosti uspostavljene interne kontrole u ovom dijelu, te ne možemo potvrditi osnovanost i opravdanost službenih putovanja u Republiku Hrvatsku koji su se obavljali u dane vikenda.**

**Preporuka:**

- **Donijeti pravilnik kojim će se urediti vrste, visine i postupak ostvarivanja naknada za službena putovanja, uz naloge o službenim putovanjima prilagati dokumente koji dokazuju da se radi o službenoj svrsi putovanja, te unaprijediti interne kontrole u ovom dijelu.**

6.1.2.3. Tekući transferi i drugi tekući rashodi

**Tekući transferi i drugi tekući rashodi u 2016. godini** iskazani su u iznosu od 1.597.838 KM, a odnose se na transfere pojedincima (744.563 KM), druge tekuće rashode (378.156 KM), tekuće transfere neprofitnim organizacijama (294.619 KM), tekuće transfere drugim nivoima vlasti (110.500 KM) i subvencije javnim poduzećima (70.000 KM).

**Transferi pojedincima** se u najvećoj mjeri odnose na: finansiranje linijskog i vanlinijskog prijevoza učenika 231.821 KM, stipendije 210.000 KM, transfere pojedincima za posebne namjene - elementarne nepogode 124.895 KM i transfere socijalno ugroženim kategorijama 53.810 KM. Odlukom Vijeća o visini privremenih, jednokratnih i drugih novčanih pomoći<sup>27</sup>, utvrđeno je da se privremena materijalna pomoć dodjeljuje osobi koja se nađe u stanju izuzetne socijalne potrebe, a navedena pomoć se isplaćuje na osnovu rješenja JU centra za socijalni rad. Na poziciji ostalih transfera pojedincima u 2016. godini, iskazano je najmanje 31.897 KM transfera udruženjima, zbog čega konstatujemo da isti nisu klasificirani u skladu sa važećim kontnim okvirom.

**Transferi neprofitnim organizacijama** (294.618 KM) odnose se na doznake udruženjima građana (od kojih su neka utvrđena Budžetom), finansiranje razvoja poljoprivrede, kulturne i sportske manifestacije i drugo.

Na osnovu Zakona o sportu Unsko-sanskog kantona i Programa i finansijskog plana Sportskog saveza Velika Kladuša, doznačena su sredstva istom u iznosu 80.000 KM. Obaveza pravdanja utroška sredstava od strane korisnika nije utvrđena. Na osnovu uvida u uzorak zaključaka o dodjeli sredstava neprofitnim organizacijama (24.000 KM) utvrdili smo da za iste također nije utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku sredstava. Crveni križ (10.000 KM) je bio u obavezi u skladu sa zaključkom o odobravanju sredstava dostaviti izvještaj o namjenskom utrošku, što nije učinjeno. Procedure dodjele sredstava transfera udruženjima sa kriterijima koje potencijalni korisnici trebaju ispunjavati nisu definisane pisanim aktom.

**Odlukom o izvršenju budžeta, kao i drugim aktima, nisu definisana prava i obaveze korisnika sredstava, kako je predviđeno članom 7. Zakona o budžetima u FBiH, te za sredstva u iznosu od najmanje 104.000 KM nisu ni dostavljeni izvještaji o utrošku odobrenih sredstava transfera, kako je predviđeno članom 57. Zakona o budžetima u FBiH. Obzirom da u pojedinim slučajevima nije utvrđena ni namjena, a ni obaveza izvještavanja, nisu stvoreni preduslovi za uspostavljanjem adekvatnog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera.**

**Preporuka:**

- **Potrebno je Odlukom o izvršavanju budžeta definisati prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava, pisanim aktima utvrditi namjenu dodijeljenih sredstava i obavezu pravdanja utrošenih sredstava, te uspostaviti nadzor i kontrolu utroška istih u cilju transparentnog trošenja javnog novca.**

**Drugi tekući rashodi** iskazani su u iznosu od 378.156 KM, a najvećim dijelom se odnose na izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju na ime naknade štete po eksproprijacijama zemljišta (130.542 KM).

<sup>27</sup> „Sl. glasnik općine Velika Kladuša“, br. 1/07 i 2/13



**Transferi nižim nivoima vlasti** (110.500 KM), u najvećoj mjeri se odnose na transfer za izbornu komisiju (80.500 KM) i transfere mjesnim zajednicama (30.000 KM).

**Subvencije javnim poduzećima** u 2016. godini iznosile su 70.000 KM, a realizirane su na osnovu zaključaka načelnika, kojim su javnim preduzećima (Veterinarska stanica i Radio stanica Velika Kladuša) odobrena sredstva za finansijsku podršku, nabavku opreme i plaćanje obaveza. Navedeni korisnici sredstava su dostavili izvještaje o utrošku sredstava.

**Tekući transferi u 2017. godini** iskazani su u iznosu od 4.204.580 KM. Realizacija tekućih transfera odnosi se na: subvencije javnim poduzećima (1.295.869 KM), transfere pojedincima (1.240.472 KM), tekuće transfere neprofitnim organizacijama (892.573 KM), druge tekuće rashode (701.860 KM) i tekuće transfere drugim nivoima vlasti (73.806 KM).

Budžetom za 2017. godinu i izmjenama istog, na poziciji **subvencije javnim preduzećima**, planirano je 2.085.476 KM (od čega za JKUP Komunalije d.o.o. Velika Kladuša 1.945.476 KM i JP „Radio stanica“ Velika Kladuša 100.000 KM). Realizacija na ovoj poziciji je 1.295.869 KM, od čega se na JKUP „Komunalije“ d.o.o. odnosi 1.176.869 KM. JKUP „Komunalije“ d.o.o. izvršilo je dopunu djelatnosti, kojom je, uz saglasnost Vijeća, proširilo obim poslovanja. Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2017. godinu utvrđeno je da će se sredstva predviđena za navedeno preduzeće koristiti za finansiranje uvođenja novih djelatnosti i novog zapošljavanja, koji će biti odobravani od strane Načelnika, po pojedinačnim aplikacijama. Istom nisu utvrđeni obaveze i prava korisnika budžetskih sredstava, kako je predviđeno članom 7. Zakona o budžetima u FBiH. Odlukom, niti drugim aktom, nije utvrđena ni obaveza donošenja programa raspodjele sredstava.

Na osnovu uvida u uzorak zaključaka o isplati sredstava iz Budžeta, konstatujemo da su ista, između ostalog, zahtijevana i doznačena za nabavku dva rabljena teretna vozila (277.875 KM), za robe, usluge i radove za uređenje caffè bara (69.819 KM), rabljene mašina za proizvodnju metli i četaka (95.000 KM), oko 24.000 komada metli i četaka (40.687 KM) i drugo. U dva slučaja (410.132 KM) zaključcima nije jasno definisana namjena, i sredstva su dodijeljena „za finansiranje proširenja proizvodnje i uvođenja novih djelatnosti“. Zaključcima je utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava od strane korisnika. Način izvještavanja i dokumentacija koju je potrebno dostaviti kao dokaz o utrošku, nisu propisani internim aktima. Na osnovu uvida u uzorak izvještaja i prateću dokumentaciju, utvrdili smo da se u pojedinim slučajevima dostavljaju zaključeni ugovori sa dobavljačima ili fakture dobavljača, a da nije priložen dokaz o isplati. Posebno naglašavamo da je neprimjereno da se iz budžetskih sredstava finansira i caffè bar.

**Iako je Odlukom o izvršavanju Budžeta za 2017. godinu utvrđeno da će se sredstva planirana na poziciji subvencije javnim preduzećima dodjeljivati na osnovu zahtjeva korisnika i zaključcima Načelnika, ne možemo potvrditi opravdanost ovakvog načina dodjeljivanja budžetskih sredstava JKUP „Komunalije“ d.o.o. Velika Kladuša. Naime, navedenom Odlukom nisu definisana prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava, kako je to propisano članom 7. Zakona o budžetima u FBiH. Obaveza donošenja programa utroška sredstava nije utvrđena, a zaključcima Načelnika nije u svim slučajevima jasno utvrđena namjena doznačenih sredstava. Na ovaj način nisu ni stvoreni preduslovi kako bi korisnici sredstava dostavljali izvještaje o namjenskom utrošku, kako je propisano članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, a u cilju uspostavljanja nadzora nad namjenskim utroškom sredstava odobrenih iz Budžeta.**

**Preporuka:**

- ***U cilju transparentnog trošenja javnog novca, Odlukom o izvršavanju budžeta Općine definisati prava i obaveze korisnika sredstava budžeta, u skladu sa članom 7. Zakona o budžetima u FBiH, dodjeljivanje sredstava javnim preduzećima vršiti u skladu sa utvrđenim programima i namjenom, te uspostaviti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.***

**Transferi pojedincima** (1.240.472 KM) najvećim dijelom se odnose na: beneficije za socijalna davanja (662.317 KM), transfere za prijevoz učenika (184.566 KM), stipendije (240.000 KM) i transfere pojedincima za posebne namjene - elementarne nepogode (118.958 KM).

**Transferi pojedincima kod JU Centar za socijalni rad** su izmjenama i dopunama Budžeta za 2017. godinu utvrđeni u iznosu 367.500 KM, a realizirani u iznosu 641.301 KM, zbog čega je ostvareno



prekoračenje u odnosu na odobreni budžet Centru od 273.801 KM. Navedeni transferi se odnose se na davanja po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti, civilnim žrtvama rata i zaštiti porodica s djecom Unsko-sanskog kantona, koji se, u skladu sa navedenim Zakonom, finansiraju iz budžeta kantona. JU Centar za socijalni rad nije usvojio računovodstvenu politiku evidentiranja navedenih transfera. Naime, obaveza i trošak se u cjelosti evidentiraju u momentu nastanka događaja, dok se prihod do 31.12.2016. godine evidentirao u cjelokupnom iznosu, iako nije naplaćen, što nije u skladu sa principom modificiranog nastanka događaja. U 2017. godini prihod po ovom osnovu je priznat samo u visini u kojoj je bio i raspoloživ. Pored navedenog, ne iskazuje se ni potraživanje iz budžeta Unsko-sanskog kantona po navedenom osnovu. **Obzirom na konstantno kašnjenje uplata iz budžeta Unsko-sanskog kantona i uvažavajući specifičnosti navedenog transfera, potrebno je donijeti računovodstvenu politiku kojom će se utvrditi način evidentiranja istog.**

Izdatak za linijski i vanlinijski prijevoz učenika (184.566 KM) odnosi se na subvencioniranje troškova prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola, na osnovu Pravilnika o organizovanju i funkcionisanju prevoza učenika i njegovim izmjenama do 30.06.2017. godine, i Odluke Vijeća o kriterijima, uslovima i načinu ostvarivanja prava na subvencioniranje troškova prijevoza redovnih učenika osnovnih i srednjih škola od 30.06.2017. godine.

**Transferi neprofitnim organizacijama** u 2017. godini najvećim dijelom se odnose na: finansiranje neprofitnih organizacija za kulturu, sport, škole, klubove, različite manifestacije u iznosu od 248.962 KM, zatim finansiranje udruženja građana (295.459 KM), finansiranje rada političkih stranaka (150.000 KM) i transfer za razvoj poljoprivrede (149.908 KM).

Korisnici sredstava planiranih za finansiranje neprofitnih organizacija, kao i manifestacije koje će se finansirati su, u najvećoj mjeri, utvrđeni Budžetom.

Zaključcima načelnika o isplati sredstava iz budžeta Općine od 24.10. i 27.12.2017. godine, odobrena je isplata 250.000 KM za finansiranje redovnih troškova poslovanja Udruženja za zaštitu nezaposlenih dioničara Agrokomerca (predviđeno Budžetom za 2017. godinu). Odobrena sredstva su doznačena po zahtjevima korisnika za redovno poslovanje udruženja. Zaključcima je utvrđena obaveza izvještavanja o utrošku sredstava, što do okončanja revizije nije učinjeno.

**Obzirom da Odlukom o izvršavanju budžeta i zaključcima nisu utvrđena prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava, da nije utvrđena jasna namjena navedenog transfera, te da nije dostavljen izvještaj o utrošku sredstava, ne možemo potvrditi opravdanost odobrenog transfera navedenom Udruženju.**

Na osnovu uvida u uzorak zaključaka na osnovu kojih su doznačena sredstva NK Krajišnik, KUD Biser te za manifestaciju Krajiški teferič (44.600 KM), utvrdili smo da je zaključcima utvrđena obaveza dostavljanja izvještaja o utrošku sredstava, a da isti nisu dostavljeni.

Sredstva utvrđena budžetom za finansiranje parlamentarnih političkih stranki iznose 150.000 KM, koliko iznosi i realizacija. Odlukom o izvršavanju budžeta za 2017. godinu izmijenjeni su kriteriji u odnosu na prethodnu godinu, te se 40% sredstava dijeli prema ukupnom broju osvojenih mandatnih mjesta, a 60% od ukupnog iznosa srazmjerno broju mandata koja pripadaju manje zastupljenom spolu. U 2016. godini raspodjela je bila utvrđena na način da se 30% dijeli jednako svim političkim strankama, 60% prema ukupnom broju mandatnih mjesta a 10% srazmjerno broju mandata koji pripadaju manje zastupljenom spolu, a realizacije po ovom osnovu nije bilo.

Na osnovu javnog poziva, a u skladu sa Odlukom o dodjeli sredstava iz 2017. godine, dodijeljena su sredstva za 17 udruženja građana u iznosu od 30.000 KM. Definisane su obaveze ugovornih strana u vezi sa namjenskim trošenjem dodijeljenih sredstava, obavezom dostavljanja izvještaja o utrošku, vremenskom periodu utroška sredstava i drugo. Do okončanja revizije, korisnici sredstava nisu pravdali utrošak sredstava.

**Zbog navedenog, smatramo da nije uspostavljen adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih transfera, te da se dodjeljivanje sredstava u pojedinim slučajevima vrši bez jasno utvrđene namjene korištenja. Iako su zaključcima o dodjeli sredstava bila obavezna dostaviti izvještaje o utrošku, udruženja nisu dostavila iste za iznos od najmanje 324.600 KM doznačenih sredstava.**



**Preporuka:**

- ***Dodjelu sredstava udruženjima građana vršiti na osnovu jasno utvrđene namjene, iste obavljati za dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava, kako je predviđeno članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, te uspostaviti nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava korisnicima, s ciljem transparentnog i efikasnog trošenja javnog novca.***

Drugi tekući izdaci iskazani u iznosu 701.860 KM najvećim dijelom se odnose na evidentiranje sudskih presuda i rješenja o izvršenju (525.711 KM) iz tekuće i ranijih godina. Planirana sredstva po ovom osnovu u budžetu Općine za 2017. godinu iznosila su 500.000 KM, izmjenama i dopunama Budžeta su smanjena na 40.000 KM, bez obrazloženja. **Navedeno je imalo za posljedicu stvaranje obaveza iznad visine odobrenog budžeta u iznosu od 471.504 KM.**

**Preporuka:**

- ***Rashode i izdatke stvarati do iznosa odobrenog budžeta u skladu sa Odlukom o izvršavanju budžeta i Zakona o budžetima u FBiH, i iste iskazivati u izvještajnom periodu na koji se odnose, nezavisno od plaćanja, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.***

Transferi nižim nivoima vlasti (73.806 KM), odnose se na transfer mjesnim zajednicama, koji se koristi za finansiranje redovnog rada mjesnih zajednica, a raspodjeljuje se Odlukom Vijeća. Odlukom o izvršavanju budžeta i zaključcima o dodjeli sredstava, korisnici nisu obavezani da dostavljaju izvještaje o utrošku sredstava.

#### 6.1.2.4. Kapitalni transferi

**Kapitalni transferi** u 2016. godini realizirani su u iznosu od 15.000 KM, a odnose se na sufinansiranje u izgradnji vodovoda „Alatuša“.

**Kapitalni transferi** u 2017. godini realizirani su u iznosu od 148.771 KM, a odnose se na transfer preduzeću „Vodovod i odvodnja“ za sufinansiranje nabavke vozila (72.250 KM) i transfer zdravstvenoj ustanovi „Dom zdravlja“ (76.521 KM). Ugovorom o finansiranju sa JKP „Vodovod i odvodnja“, d.o.o. Velika Kladuša od 14.08.2017. godine osigurano je učešće Općine u finansiranju „Zbrinjavanja otpadnih voda – nabava kombiniranog vozila za kanalizaciju“ iz namjenskih sredstava ekoloških naknada Ministarstva za građenje, prostorno uređenje i zaštitu okoline Unsko-sanskog kantona (62.250 KM) i budžeta Općine (10.000 KM). Novčana sredstva su doznačena korisniku 29.12.2017. godine, a do okončanja revizije od strane korisnika nije dostavljen izvještaj o namjenskom utrošku sredstava.

#### 6.1.2.5. Izdaci za nabavku stalnih sredstava

**Izdaci za nabavku stalnih sredstava u 2016. godini** planirani su u iznosu 4.780.603 KM, a realizovani 2.179.193 KM. Plan izdataka za kapitalne investicije za 2016. godinu nije usvojen, kako je predviđeno članom 22. Zakona o budžetima u FBiH. Navedeni izdatak odnosi se na povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava Općine (1.685.407 KM), ulaganja u tuđa stalna sredstva – azil za pse i saniranje deponije (150.987 KM), te izdatke za rekonstrukciju i održavanje (342.780 KM).

Općina računovodstvenim politikama nije definisala način evidentiranja izdataka za izgradnju, održavanje i rekonstrukciju infrastrukturnih objekata (ceste, mostovi, rasvjeta, saniranje klizišta, uređenje korita rijeka i dr.), ulaganja u tuđa stalna sredstva, te koje održavanje se tretira kao tekuće a koje kao investiciono. U 2016. godini na poziciji ulaganja u tuđa sredstva evidentirana je vrijednost ugovora sa izvođačem radova izgradnje azila za pse ukupne vrijednosti 85.253 KM (u 2017. godini isti je dat na upravljanje JKUP „Komunalije“ d.o.o.). Obzirom da su navedeni radovi započeli i okončali tek u narednoj godini, nabavke su precijenjene za navedeni iznos. Zbog prethodno navedenog, te činjenice da se ne donosi detaljan plan nabavki stalnih sredstava i drugih kapitalnih izdataka i da u Budžetu nisu navedeni izvori finansiranja istih, konstatujemo da se planiranje i iskazivanje ne vrši na način da se osigura detaljan uvid u planirane i realizovane izdatke po namjenama.





Izmjenama i dopunama Budžeta za 2017. godinu, **izdaci za nabavku stalnih sredstava u 2017. godini** planirani su u iznosu 2.045.175 KM, a realizovano je 215.538 KM (od čega se na Općinu odnosi 201.855 KM).

Općini je odobren kredit u ukupnom iznosu glavnice 6.454.239 KM iz sredstava Europske investicijske banke za projekat „Vodoopskrba i sanitacija u Federaciji BiH“, za pružanje podrške u finansiranju Podprojekta „Kanalizacija Velike Kladaše i postrojenje za obradu gradskih otpadnih voda“. Ugovor sa izvođačem radova konzorcij Bujice d.d. Konjic, Harisco d.o.o. Sarajevo i Okac d.o.o. Goražde ukupne vrijednosti 2.384.785 KM zaključen je 11.10.2015. godine, sa rokom izvođenja od 18 mjeseci od dana uvođenja u posao, od čega je do 31.12.2017. godine realizirano 973.246 KM. U skladu sa osnovnim ugovorom o kreditu, predviđeno je da se sredstva odnose na 50% vrijednosti investicije, dok će se ostalih 50% obezbijediti kroz vlastito učešće općine odnosno donatorskim sredstvima Europske komisije osiguranim za realizaciju Projekta. Ukupna vrijednost projekta sa svim komponentama procijenjena je na 16,8 miliona. Realizacija cjelokupnog projekta ne teče po predviđenoj dinamici od samog početka (Projekat odobren 2010. godine), a prema informaciji dostavljenoj od šefa PIT tima i projekta WATSAN za Veliku Kladašu, za jednu komponentu radova ugovor još uvijek nije potpisan, a nisu obezbijedena ni sredstva iz drugih izvora za ostale komponente Projekta.

**Obzirom na značaj uložених sredstava i značaj samog projekta, smatramo da je potrebno izvršiti detaljnu analizu na osnovu koje bi se utvrdili faktori koji utiču na spornost realizacije projekta i poduzele mjere da se odobrena sredstva iskoriste u datu namjenu.**

Ni u 2017. godini nije donesen plan nabavki stalnih sredstava i drugih kapitalnih izdataka.

**Preporuka:**

- **Donositi plan nabavki stalnih sredstava i plan kapitalnih izdataka, kako je predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH.**

**6.1.3. Finansijski rezultat**

Prema objavljenim godišnjim izvještajima o izvršenju budžeta Općine za 2016. i 2017. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2017. godinu	Izvršenje budžeta u 2017. godini	Budžet za 2016. godinu	Izvršenje budžeta u 2016. godini
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	10.777.321	9.467.125	8.559.200	9.610.815
II	RASHODI	10.516.010	9.157.918	7.284.122	5.994.606
III	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II</b>	<b>261.311</b>	<b>309.207</b>	<b>1.275.078</b>	<b>3.616.209</b>
IV	NETO NABAVKA STAL.SREDSTAVA	(1.945.175)	155.680	(4.680.603)	(2.106.306)
V	<b>UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III –IV</b>	<b>(1.683.864)</b>	<b>153.527</b>	<b>(3.405.525)</b>	<b>1.509.903</b>
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FIN. IMOVINE				
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)			2.779.132	(220.868)
VIII	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)</b>	<b>(1.683.864)</b>	<b>153.527</b>	<b>(626.393)</b>	<b>1.289.035</b>

U 2016. godini priznat je namjenski prihod u iznosu 60.295 KM, iako isti nije utrošen, radi čega je iskazani ukupan finansijski rezultat precijenjen za navedeni iznos (tačka 6.1.1. Izvještaja). Račun prihoda općeg dijela Budžeta za 2016. godinu sadrži stavku „prenesena gotovina na transakcijskim računima“ u iznosu 1.107.935 KM, a račun rashoda stavku „obaveze iz prethodnog perioda“ u iznosu 481.542 KM, što nije u skladu sa članom 11. Zakona o budžetima u FBiH. Navedene stavke nisu uključene u kolonu „Budžet za 2016. godinu“ Godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta. Nacrtom Budžeta nije utvrđen prijedlog rasporeda akumuliranog suficita.

Prema podacima iz bilansa stanja, na dan 31.12.2016. godine i 31.12.2017. godine, ukupan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan je kako slijedi:



	31.12.2017.	31.12.2016.	31.12.2015.
<b>NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA</b>	<b>1.223.796</b>	<b>1.683.866</b>	<b>153.869</b>

Ne možemo potvrditi neraspoređeni višak prihoda nad rashodima na 31.12.2016. godine, obzirom da iskazano povećanje u iznosu od 1.529.997 KM ne odgovara ostvarenom finansijskom rezultatu (1.289.035 KM). Prema prezentiranoj dokumentaciji, razlika u iznosu od 240.962 KM se u najvećoj mjeri odnosi na nedosljednu primjenu usvojenih računovodstvenih politika.

Iskazano smanjenje na navedenoj poziciji u 2017. godini (460.070 KM) ne odgovara iskazanom finansijskom rezultatu za 613.597 KM. Razlog neslaganja je u najvećoj mjeri nedosljedna primjena usvojenih računovodstvenih politika.

JU Centar za socijalni rad nije usvojio računovodstvenu politiku priznavanja prihoda i rashoda u vezi sa transferima koji se, u skladu sa članom 136. Zakona o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti porodica s djecom Unsko-sanskog kantona<sup>28</sup>, finansiraju iz budžeta Unsko-sanskog kantona. Do ulaska u trezorski sistem poslovanja, rashod po ovom osnovu se priznavao u cjelokupnom iznosu, kao i prihod, iako isti nije naplaćen, a potraživanja od Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike vodila su se na kontu razgraničenja. U 2017. godini priznat je prihod samo u visini naplaćenog i raspoloživog, kako predviđaju važeći propisi, a cjelokupan iznos potraživanja preknjižen je na neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (717.051 KM, koliko je iznosilo početno stanje potraživanja na 01.01.2017. godine). Izmjenama Budžeta za 2017. godinu na poziciji tekućih transfera JU Centra za socijalni rad planirano je 367.500 KM, a realizacija iznosi 641.301 KM, zbog čega je iskazano prekoračenje na navedenoj poziciji u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Centra. Obzirom da je u 2017. godini po prvi put izvršena konsolidacija finansijskih izvještaja, ovakav način iskazivanja i činjenica da uplate iz Budžeta kantona konstantno kasne u značajnoj mjeri su uticale na iskazani finansijski rezultat.

**Preporuke:**

- *Izvršiti uvid u dokumentaciju i analizu iskazanog akumuliranog suficita, te u skladu sa nalazima poduzeti korektivne mjere.*
- *Donijeti računovodstvenu politiku za evidentiranje transfera JU Centar za socijalni rad koji se finansiraju iz Budžeta kantona.*

## **6.2. BILANS STANJA**

### **6.2.1. Gotovina i kratkoročna potraživanja**

**Gotovina** na transakcijskim računima i u blagajni **31.12.2016. godine** iznosila je 2.974.528 KM. Izdvojena novčana sredstva iznosila su 883.695 KM, od čega se na prikupljena i neutrošena sredstva po osnovu posebnog poreza za zaštitu od elementarnih i drugih nepogoda odnosi 468.103 KM, te za izgradnju skloništa 286.886 KM. U 2016. godini je po osnovu poreza za zaštitu od elementarnih i drugih nepogoda prikupljeno 91.096 KM a utrošeno 98.350 KM, dok nije bilo korištenja prikupljenih sredstava od izgradnje skloništa.

**Kratkoročna potraživanja 31.12.2016. godine** iskazana su u iznosu 3.053.946 KM. Redovna potraživanja (1.258.173 KM) se u najvećoj mjeri odnose na potraživanja od pravnih i fizičkih lica za komunalnu naknadu (468.923 KM) i korištenje građevinskog zemljišta – rentu (400.058 KM) za 2016. i 2015. godinu. Najznačajniji iznos sumnjivih i spornih potraživanja (1.795.773 KM) odnosi se na potraživanje od Agrokomerc d.d. Velika Kladaša za komunalnu naknadu (1.218.225 KM).

**Gotovina** na transakcijskim računima i u blagajni **31.12.2017. godine** iznosila je 4.316.599 KM. Od navedenog iznosa, na izdvojena novčana sredstva se odnosi 1.160.396 KM.

**Kratkoročna potraživanja** u konsolidovanom bilansu stanja **31.12.2017. godine** iznosila su 3.090.926 KM i u najvećoj mjeri se odnose na potraživanja Općine (3.012.284 KM). Potraživanja za

<sup>28</sup> „Sl. glasnik Unsko-sanskog kantona“, br.5/00, 7/01 i 11/14



komunalnu naknadu od pravnih lica (278.380 KM) i potraživanja za korištenje građevinskog zemljišta – rentu (454.897 KM) se u najvećoj mjeri odnose na potraživanja 2017. i 2016. godine. Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu 1.872.052 KM (od čega se na Agrokomerc d.d. Velika Kladuša odnosi 1.351.556 KM, u najvećem dijelu po osnovu komunalne naknade). Općina poduzima aktivnosti naplate potraživanja (šalju se opomene pred tužbu i dostavljaju na postupanje Općinskom pravobranioocu).

Kod JU Centar za socijalni rad zbog neusvojene računovodstvene politike evidentiranja transfera (Tačka 6.1.2.3 Izvještaja), nisu iskazana potraživanja iz budžeta Unsko-sanskog kantona, koja na 31.12.2017. godine, prema prezentiranom pregledu, iznose 964.838 KM (od čega se na 2017. godinu odnosi 462.025 KM). Također, na 31.12.2017. godine nije izvršen popis navedenih potraživanja niti izvršeno usaglašavanje stanja potraživanja sa Ministarstvom zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona.

**Preporuka:**

- ***Potrebno je da JU Centar za socijalni rad izvrši popis i usaglasi stanje potraživanja od Ministarstva zdravstva, rada i socijalne politike Unsko-sanskog kantona, te da donese računovodstvene politike u vezi sa načinom evidentiranja transfera koji se u cjelosti finansiraju iz budžeta Unsko-sanskog kantona.***

## **6.2.2. Stalna sredstva**

**U finansijskim izvještajima Općine na dan 31.12.2016. godine** iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 10.273.797 KM. Ispravka vrijednosti iznosila je 827.795 KM a neotpisana vrijednost stalnih sredstava 9.446.002 KM. Stalna sredstva čine zemljište (2.832.839 KM), zgrade i stambeni objekti (2.513.406 KM), objekti vanjske rasvjete, mostovi i ceste (2.172.357 KM), oprema (260.333 KM), stalna sredstva u obliku prava (119.312 KM) i stalna sredstva u pripremi (1.547.755 KM).

Povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava u 2016. godini iznosilo je 2.217.432 KM (Tačka 6.1.2.5 Izvještaja) i u najvećoj mjeri se odnosi na izgradnju i asfaltiranje puteva (1.132.292 KM) i stalna sredstva u pripremi (532.025 KM). Smanjenje nabavne vrijednosti stalnih sredstava iznosilo je 75.536 KM i odnosi se na rashodovanje stalnih sredstava po popisu na 31.12.2015. godine.

Na poziciji građevina iskazani su stambeni objekti (stanovi) nabavne vrijednosti 702.891 KM za koju Općina ne posjeduje kompletnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu. Navedeni objekti, kao i stalna sredstva u obliku prava, se ne popisuju i na iste se ne obračunava amortizacija. Pored navedenog, Općina računovodstvenim politikama nije uredila način evidentiranja ulaganja u infrastrukturu te ne vrši obračun amortizacije na objekte vanjske rasvjete, trotoare i ceste.

Stalna sredstva u pripremi odnose se na ulaganja u zgradu JU Dom za kulturu „Zuhdija Žalić“ (899.324 KM) za koju nije bilo ulaganja u 2016. godini iako je Budžetom za ovu namjenu bilo predviđeno 500.000 KM i ulaganja u kanizacionu infrastrukturu iz kreditnih sredstava (648.431 KM).

Općina u 2016. godini nije imala ustrojenu pomoćnu knjigu stalnih sredstava, kako je predviđeno članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

**U konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2017. godine** iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 11.726.852 KM. Ispravka vrijednosti iznosila je 1.498.478 KM a neotpisana vrijednost stalnih sredstava 10.228.374 KM (od čega se na Općinu odnosi 9.987.525 KM, JU Centar za socijalni rad 144.123 KM, JU Centar za kulturu 94.731 KM i Općinsko pravobranilaštvo 1.995 KM).

Nabavna vrijednost stalnih sredstava odnosi se na građevine (5.260.700 KM), zemljište (3.185.816 KM), stalna sredstva u pripremi (1.918.455 KM), opremu (1.205.096 KM), stalna sredstva u obliku prava (138.345 KM) i stalna sredstva van upotrebe (29.762 KM).

U 2017. godini Općina je donijela listu amortizacionih grupa kojom su utvrđene stope amortizacije za sredstva za koja to nije bilo utvrđeno prethodne godine, osim za nematerijalna sredstva. Također, uspostavljena je pomoćna knjiga stalnih sredstava u okviru knjigovodstvenog programa koja je usaglašena sa glavnom knjigom, osim za stalna sredstva u obliku prava. JU Centar za kulturu i





obrazovanje i JU Centar za socijalni rad nisu uspostavili pomoćnu knjigu stalnih sredstava. Pored navedenog, kod JU Centar za socijalni rad nije izvršen prijenos podataka u novi knjigovodstveni program o ispravci vrijednosti stalnih sredstava na analitička konta koja su predviđena kontnim okvirom. Zbog prethodno navedenog, u konsolidovanom bruto bilansu iskazana je veća ispravka opreme od njene nabavne vrijednosti za 40.778 KM.

Početakom 2017. godine imenovane su komisije za popis zemljišta, javnih dobara te poslovnih prostora i stanova čiji je zadatak bio popisati sredstva u državnom vlasništvu na području Općine i podnijeti izvještaje o istom. Aktivnosti nisu okončane.

**Preporuke:**

- **Potrebno je da Općina okonča aktivnosti uspostavljanja Pomoćne knjige stalnih sredstava, izvrši popis stalnih sredstava u obliku prava, utvrdi stope amortizacije za iste i izvrši korekcije u skladu sa utvrđenim činjeničnim stanjem.**
- **Potrebno je da JU Centar za socijalni rad i JU Centar za kulturu i obrazovanje uspostave pomoćnu knjigu stalnih sredstava, da istu usaglase sa Glavnom knjigom te da JU Centar za socijalni rad izvrši korekcije pogrešno klasifikovanih prenesenih stanja ispravke vrijednosti.**

### **6.2.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja 31.12.2016. godine** iskazani su u iznosu 3.360.303 KM, od čega se na kratkoročna razgraničenja odnosi 2.878.100 KM, kratkoročne tekuće obaveze 258.552 KM i obaveze prema zaposlenima 223.651 KM.

**Kratkoročna razgraničenja** odnose se na razgraničene prihode – nenaplaćena potraživanja (2.792.960 KM) i razgraničene rashode (85.140 KM). Razgraničeni rashodi se odnose na obavezu prema budžetskim korisnicima (31.203 KM) i prema dobavljaču za saniranje deponije (53.937 KM), koje je trebalo klasifikovati kao kratkoročne obaveze, u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama. Kao kratkoročna obaveza iskazana je vrijednost ugovora za izgradnju azila za pse (85.253 KM), po kojem osnovu su radovi izvršeni u 2017. godini i za koji su sredstva planirana Budžetom za 2016. godinu. U 2016. godini nije se vršio prijenos na razgraničenja neutrošenih namjenskih sredstava i sredstava koja se prikupljaju po posebnim propisima, kako je predviđeno članovima 47. i 48. Zakona o budžetima u FBiH.

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja u konsolidovanom bilansu stanja na 31.12.2017. godine** iskazani su u iznosu 5.940.522 KM, od čega se na kratkoročna razgraničenja odnosi 4.387.224 KM, kratkoročne obaveze 1.278.635 KM i obaveze prema radnicima 274.663 KM.

**Kratkoročna razgraničenja** se u najvećoj mjeri odnose na Općinu, i to na nenaplaćena potraživanja Općine (2.756.257 KM), razgraničeni prihod od namjenskih sredstava (935.305 KM) i razgraničene rashode (641.929 KM). U 2017. godini izvršeno je preknjižavanje neutrošenih namjenskih prihoda (koji se prikupljaju po posebnim propisima), kako je predviđeno Zakonom o budžetima u FBiH. Na poziciji razgraničenih rashoda evidentirane su kratkoročne i dospjele obaveze od kojih se 484.398 KM odnosi na evidentirane obaveze po osnovu sudskih rješenja o izvršenju, koje je trebalo iskazati kao kratkoročne obaveze.

**Kratkoročne tekuće obaveze** se u najvećoj mjeri odnose na obaveze JU Centar za socijalni rad (969.217 KM) od kojeg se 964.838 KM odnosi na neizmirene obaveze prema korisnicima prava socijalne i druge zaštite, zbog kašnjenja uplata po ovom osnovu od strane Unsko-sanskog kantona. JU Centar za socijalni rad vodi pomoćnu evidenciju obaveza, dok analitika nije uspostavljena u knjigovodstvenom softveru, a obaveze se evidentiraju mjesečno u zbirnom iznosu, a ne prema korisniku (fizičkom ili pravnom licu).

**Preporuke:**

- **Kratkoročne obaveze i razgraničenja evidentirati i klasificirati u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i kontnim okvirom propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

- *Potrebno je da JU Centar za socijalni rad, po donošenju računovodstvenih politika, u okviru knjigovodstvenog programa uspostavi analitiku iskazanih obaveza te da obaveze iskazuje prema korisnicima, a ne u zbirnom iznosu.*

#### **6.2.4. Dugoročne obaveze i razgraničenja**

**Dugoročne obaveze** 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu 759.041 KM, a 31.12.2017. godine 1.019.135 KM. Iste se odnose na iskorištena sredstva po osnovu Ugovora o kreditu koji je zaključen 02.06.2011. godine između Federacije BiH, koju zastupa Federalno ministarstvo finansija, i Općine Velika Kladuša. Općini je odobren kredit u ukupnom iznosu glavnice 6.454.239 KM iz sredstava Europske investicijske banke za projekat „Vodoopskrba i sanitacija u Federaciji BiH“, za pružanje podrške u finansiranju Podprojekta „Kanalizacija Velike Kladuše i postrojenje za obradu gradskih otpadnih voda“. Krajnji rok za korištenje sredstava utvrđen ugovorom je 30.06.2012. godine, a aneksom ugovora od 14.05.2015. godine rok za korištenje kredita je produžen do 30.06.2018. godine. Federalno ministarstvo finansija vrši plaćanje dobavljaču, po ispostavljenim privremenim situacijama, koje se u poslovnim knjigama evidentiraju kao sredstvo u pripremi i dugoročna obaveza u visini iskorištenih sredstava. Prema dopisu Federalnog ministarstva finansija, konačan plan otplate dijela kredita koji se odnosi na Općinu će ovisiti o stvarnom iznosu koji se iskoristi iz svake tranše koju BiH povuče, a detaljnija projekcija otplate ukupnog kredita podrazumijeva raspolaganje podacima o očekivanom planu implementacije Projekta i plaćanja faktura izvođačima radova (Tačka 6.1.2.5 Izvještaja).

#### **6.2.5. Izvori sredstava**

**Izvori sredstava 31.12.2016. godine** iznosili su 11.365.132 KM, od čega se 9.681.266 KM odnosi na izvore sredstava, a 1.683.866 KM na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima. Sadašnja vrijednost stalnih sredstava iznosila je 9.446.002 KM, a izvori stalnih sredstava 8.797.571 KM. Neslaganje iskazanih vrijednosti se odnosi na način evidentiranja ulaganja u kanalizacionu mrežu (648.430 KM). Na poziciji izvora ostalih sredstava (883.695 KM) iskazana su neutrošena namjenska sredstva prikupljena po posebnim propisima za koja nije vršen prijenos na razgraničenja, kako je to predviđeno računovodstvenim politikama.

**Izvori sredstava 31.12.2017. godine** iznosili su 10.702.910 KM, od čega se 9.479.114 KM odnosi na izvore sredstava, a 1.223.796 KM na neraspoređeni višak prihoda nad rashodima. Sadašnja vrijednost stalnih sredstava iznosi 10.228.374 KM, a izvori stalnih sredstava 9.281.016 KM. Neusaglašenost od 947.358 KM je u najvećoj mjeri rezultat načina evidentiranja ulaganja u kanalizacionu mrežu kod Općine (968.266 KM), gdje nije postupljeno u skladu sa donesenim računovodstvenim politikama, nego po uputama revizora projekta.

#### **6.2.6. Popis sredstava i obaveza**

Komisije za popis imovine i obaveza Općine imenovane su odlukama Načelnika od 07.12.2017. godine, doneseni su uputstvo i plan obavljanja popisa te sačinjeni izvještaji o obavljenom popisu.

Komisija za popis imovine JU Centar za socijalni rad Velika Kladuša imenovana je 20.12.2017. godine. JU Centar za socijalni rad nije donio Pravilnik o godišnjem popisu, plan obavljanja popisa, nije utvrđena obaveza podnošenja izvještaja o popisu, niti je isti sačinjen, a nije izvršen ni popis potraživanja i obaveza. Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da godišnji popis imovine i obaveza JU Centar za socijalni rad Velika Kladuša nije proveden u skladu s odredbama članova 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>29</sup> i 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH<sup>30</sup>.

---

<sup>29</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

<sup>30</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 60/14



**Preporuka:**

- **Potrebno je da JU Centar za socijalni rad Velika Kladuša izvrši cjelokupan popis imovine i obaveza, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

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

U Izvještaju o novčanim tokovima za 2016. godinu, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 9.683.702 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 8.445.198 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 1.238.504 KM.

U Izvještaju o novčanim tokovima za 2017. godinu, iskazani su novčani primici u iznosu 9.526.983 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 8.184.912 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 1.342.071 KM. Razgraničeni prihod (206.004 KM) nije iskazan kao novčani primitak 2017. godine, a samim tim manje su iskazane i isplate. Pored navedenog, na poziciji početno stanje gotovine iskazano je stanje prije konsolidacije finansijskih izvještaja. Zbog prethodno navedenog, izvještaj o novčanim tokovima za 2017. godinu nije u potpunosti sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

**Preporuka:**

- **Izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa odredbama člana 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta.**

### **7. JAVNE NABAVKE**

**Plan javnih nabavki za 2016.** usvojen 26.4.2016. godine. Planom i njegovim izmjenama planirano je 35 nabavki, ukupne procijenjene vrijednosti 7.864.011 KM. Iz Plana nije moguće utvrditi koliko i putem kojih postupaka su planirane javne nabavke u 2016. godini. U 2016. godini zaključeni su ugovori sa dobavljačima nakon provedena četiri otvorena postupka (1.307.872 KM), 17 konkurentskih (749.484 KM) i 50 direktnih sporazuma (184.619 KM). Općina ne donosi pojedinačne odluke o pokretanju postupaka ukoliko su iste predviđene Planom javnih nabavki. Izvršili smo uvid u dva otvorena postupka (1.017.532 KM), sedam konkurentskih zahtjeva (430.407 KM) i sedam direktnih sporazuma (33.851 KM).

Planom javnih nabavki predviđeno je provođenje otvorenih i konkurentskih postupaka za nabavku radova rekonstrukcije i izgradnje lokalnih cesta, gradskih ulica i nerazvrstanih cesta, ukupne procijenjene vrijednosti 2.720.603 KM. U 2016. godini provedena su tri otvorena postupka za nabavku ovih radova i zaključeni ugovori ukupne vrijednosti 1.193.991 KM sa dobavljačem „Kov-grad“ d.o.o. Bužim. Od naprijed navedenih, izvršili smo uvid u procedure provođenja dva postupka. U oba slučaja ponuda navedenog dobavljača je bila najskuplja, a za ostale ponude je konstatovano da ne sadrže kompletnu dokumentaciju (jedna od odbijenih ponuda nije bila čvrsto uvezana, što nije konstatovano u zapisniku o ocjeni). Kod postupka nabavke procijenjene vrijednosti 345.000 KM, oba odbijena dobavljača su uložili žalbe, koje su odbijene od strane Ureda za razmatranje žalbi.

U postupcima odabira ponuđača za izvođenje radova „Čišćenje i uređenje korita dijela rijeke Grabarska“ (90.148 KM) i „Čišćenje i uređenje korita rijeke Kladušnice“ (81.531 KM), na javni poziv se prijavio samo jedan ponuđač, „Ikan commerce“ d.o.o. Velika Kladuša, sa kojim su i zaključeni ugovori navedenih vrijednosti. U oba slučaja dostavljena ponuda nije bila čvrsto uvezana, kako je predviđeno članom 58. Zakona o javnim nabavkama<sup>31</sup>.

Zaključenim ugovorom za nabavku štamparskih usluga sa dobavljačem „Tampeldo“ d.o.o. Velika Kladuša, između ostalog, predviđena je nabavka u reklamnog materijala u iznosu 27.296 KM. Na osnovu uvida u fakturu dobavljača, utvrdili smo da je izvršena nabavka većih količina pojedinačnih roba, nego što je to predviđeno ugovorom, a da određene robe nisu ni nabavljene. Ukupna vrijednost

---

<sup>31</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14 i 47/14



fakture iznosi 27.258 KM, a umjesto planiranih 250 komada rokovnika, nabavljeno je 500, 2.000 komada zidnih kalendara umjesto planiranih 1.000, 2.000 komada upaljača umjesto planiranih 300 i sl. Nabavke hrane i pića za potrebe reprezentacije također nisu vršene u skladu sa količinama i po cijenama definisanim ugovorom koji je nakon provedenog konkurentskog zahtjeva zaključen sa „Sudoluka“ d.o.o. Velika Kladaša.

U 2016. godini su zaključena tri ugovora za slične ili istovrsne usluge (čišćenje i uređenje rijeka) ukupne vrijednosti 262.207 KM nakon provedenih konkurentskih zahtjeva. Iako su navedeni radovi djelimično finansirani od viših nivoa vlasti i iz namjenskih sredstava, konstatujemo da nije uspostavljen adekvatan sistem planiranja kako bi se izabrao odgovarajući postupak nabavke, u skladu sa važećim Zakonom.

Procijenjena vrijednost nabavke kancelarijske opreme u 2016. godini je Planom utvrđena u iznosu 80.000 KM, koliko je predviđeno i Budžetom, a u koloni vrsta postupka navedeni su otvoreni postupak, konkurentski zahtjev i direktni sporazum. U 2016. godini zaključena su tri ugovora za nabavku računarske opreme (mrežne kartice, printeri, projektori i drugo) ukupne vrijednosti 20.136 KM.

**Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da plan javnih nabavki za 2016. godinu nije sačinjen na način da se može utvrditi broj postupaka koji se namjeravaju sprovesti. Planiranje postupaka i interne kontrole nisu uspostavljene na način da smanje mogućnost provođenja više postupaka malih vrijednosti za slične ili istovrsne usluge, iako se u pojedinim slučajevima raspolagalo dovoljnim informacijama. Komisije za provođenje postupaka u pojedinim slučajevima nisu zapisnicima konstatovale sve nedostatke zaprimljenih ponuda, a u dva slučaja dodijeljen je ugovor dobavljaču čija ponuda nije bila čvrsto uvezana, kako je predviđeno članom 58. Zakona o javnim nabavkama.**

**Plan javnih nabavki za 2017. godinu** donesen je 08.05.2017. godine. Istim je predviđeno provođenje 36 postupaka ukupne procijenjene vrijednosti 2.002.000 KM, i to putem šest otvorenih (1.350.000 KM), 15 putem konkurentskih zahtjeva (487.000 KM), 14 direktnih (65.000 KM) te usluge nadzora i projektovanja kao lot 2, zavisno od vrste postupka (100.000 KM). U 2017. godini zaključeni su ugovori sa dobavljačima nakon provedenog jednog otvorenog postupka (519.605 KM), 15 konkurentskih (282.942 KM), 58 direktnih sporazuma (193.871 KM) i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (3.117 KM). Izvršili smo uvid u otvoreni postupak, 15 direktnih (91.772 KM), jedan pregovarački postupak (3.117 KM) i šest konkurentskih (106.065 KM).

Planom predviđeni otvoreni postupci rekonstrukcije ulice Zuhdija Žalić (200.000 KM), rekonstrukcija lokalnih, gradskih i nerazvrstanih cesta (100.000 KM), ljetno održavanje lokalnih puteva (250.000 KM), izrada prostorno-planske dokumentacije (100.000 KM) i nastavak radova na zgradi JU Centra za kulturu (500.000 KM) nisu provedeni. Za održavanje ulice Zuhdija Žalić, nasipanje nekategorisanih puteva, sanaciju trotoara i ivičnjaka te radova krpanja udarnih rupa na lokalnim putevima zaključena su četiri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 23.656 KM.

U 2017. godini proveden je jedan otvoreni postupak, koji nije bio predviđen Planom, a u vezi sa Projektom „Kanalizacija Velike Kladaše i postrojenje za obradu gradskih otpadnih voda“. Na javni poziv su se prijavila dva ponuđača, od kojih je izabrana ponuda dobavljača „Elektrometal“ d.o.o. Cazin i sa kojim je zaključen ugovor 28.02.2017. godine. Ugovorom je definisan rok za izvođenje radova od 120 radnih dana, od dana uvođenja u posao. Do okončanja revizije, izvođač radova nije uveden u posao, a istome je u novembru 2017. godine uplaćen avans 51.960 KM. Predviđeno je finansiranje radova iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša FBiH (300.000 KM) i djelimično iz Budžeta, što nije navedeno u Odluci o pokretanju, kako je predviđeno Zakonom.

Na osnovu uvida u uzorak konkurentskih zahtjeva, utvrdili smo da komisija ne konstatuje u svim slučajevima sve nedostatke ponuda, npr. da ponuda dobavljača nije čvrsto uvezana (koji nije izabran, ali je ocijenjen), stranice nisu numerisane ili nedostaje određeni dokument (štamarske i grafičke usluge), nije popunjen nacrt ugovora ili nije dostavljen aktuelni izvod iz registra uz ponudu, a kod odabranog ponuđača nisu stranice numerisane, nisu priložene sve ovjerene kopije dokumenata zahtijevane tenderskom dokumentacijom i nije popunjen obrazac nacrta ugovora (kancelarijski potrošni materijal).



Planom je predviđena nabavka kancelarijske opreme (20.000 KM) i opreme za opremanje matičnih ureda (30.000 KM) putem konkurentskog zahtjeva. U 2017. godini zaključena su dva direktna sporazuma sa dobavljačima za nabavku protivprovalnih vrata i zaštitnih rešetki za matične urede (14.015 KM), te tri direktna sporazuma za nabavku opreme za potrebe Općine i Općinskog pravobranilaštva (12.716 KM). Za održavanje vozila, servisiranje i vulkanizerske usluge planom je predviđeno provođenje tri direktna sporazuma ukupne vrijednosti 15.000 KM, a zaključena su dva direktna sporazuma sa istim dobavljačem za održavanje i servisiranje, ukupne vrijednosti 11.866 KM. Iz plana nije moguće utvrditi koliko postupaka i koje vrste je planirano provođenje nabavke usluga izrade projektne dokumentacije, elaborata i usluga nadzora, obzirom da je procijenjena vrijednost 100.000 KM, a navedeno je da će se provoditi primjenom otvorenog postupka, konkurentskog zahtjeva i putem direktnim sporazumima. U 2017. godini zaključena su tri direktna sporazuma sa istim dobavljačem (projektne biro S.E.N.S.S.A. d.o.o. Velika Kladuša) za izrade idejnih i glavnih projekata ukupne vrijednosti 13.900 KM i dva sa G. Stanič svetovanje d.o.o. Ljubljana ukupne vrijednosti 11.400 KM za izrade elaborata ocjene ustavnosti zakona o denacionalizaciji i usluge revizije preduzeća u društvenom vlasništvu. Plan nabavke stalnih sredstava i plan kapitalnih izdataka nisu doneseni.

U 2017. godini nije primijenjena e-aukcija na postupke kod kojih je kriterij najniža cijena, kako je predviđeno članom 123. Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja e-aukcije<sup>32</sup>.

**Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da planiranje i interne kontrole pri provođenju postupaka javnih nabavki nisu uspostavljeni na način da se osigura dosljedna primjena zakonskih i podzakonskih propisa. Komisija ne konstatuje sve nedostatke zaprimljenih ponuda, bez obzira da li se radi o značajnim ili manje značajnim nedostacima. U pojedinim slučajevima nije odabrana vrsta postupka u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, iako se raspolagalo dovoljnim informacijama o procijenjenim godišnjim vrijednostima nabavki (oprema za matične urede, računarska oprema, servisiranje i održavanje vozila, saniranje i održavanje ulica). Iz plana javnih nabavki nije moguće utvrditi koliko postupaka i koje vrste je planirana nabavka usluga projektiranja i nadzora nad radovima.**

**Preporuka:**

- *Dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o javnim nabavkama i pratećih podzakonskih akata u dijelu planiranja javnih nabavki, donošenja odluka o pokretanju postupka, izbora odgovarajuće vrste postupka, pregleda i ocjene ponuda, primjene e-aukcije i praćenja realizacije zaključenih ugovora.*

## **8. SUDSKI SPOROVI**

U okviru drugih tekućih rashoda u 2017. godini (tačka 6.1.2.3 Izvještaja) iskazan je izdatak po osnovu izvršenja sudskih presuda i rješenja o izvršenju u iznosu 524.328 KM i 85.110 KM koji se odnose na evidentiranje potraživanja od zaposlenika iz ranijih godina, po osnovu zaključenih sporazuma. Općina ne raspolaže podacima o ukupnoj vrijednosti sporova koje vodi Općina i koji se vode protiv Općine, kako bi isto bilo evidentirano kao potencijalne obaveze i potraživanja u okviru vanbilansne evidencije.

**Preporuka:**

- *U okviru vanbilansne evidencije, a u saradnji sa Općinskim pravobraniteljstvom, uspostaviti evidencije i objaviti potencijalne obaveze i potraživanja po osnovu sudskih sporova koje vodi Općina i koji se vode protiv Općine.*

---

<sup>32</sup> „Sl. glasnik BiH“, br. 66/16



## 9. KOMENTAR

Općina Velika Kladuša je u ostavljenom roku dostavila Komentar na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji Općine Velika Kladuša za 2016. i 2017. godinu, broj 02-14-1730/17 od 26.06.2018. godine, uz koji je priložena i određena dokumentacija.

U Komentaru su data pojašnjenja i primjedbe na pojedine navode u nalazu. Primjedbe za koje je priložena relevantna dokumentacija i koje su prihvaćene u potpunosti ili djelimično su inkorporirane u Izvještaj.

Nismo mogli prihvatiti primjedbu koja se odnosi na odobravanje i isplate stimulacija zaposlenicima. Naime, iako je Pravilnikom o platama i naknadama uposlenika Jedinственog općinskog organa uprave Općine Velika Kladuša predviđeno da se dodatak na platu može obračunati i isplatiti i za stimulaciju, isto nije u skladu s odredbama člana 23. Zakona o platama i naknadama u organima vlasti u Unsko-sanskom kantonu. U skladu s odredbama članova 44. do 47. navedenog Zakona, navedeni Pravilnik je trebalo uskladiti sa Zakonom. Također, nismo prihvatili ni primjedbu vezanu za obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad zaposlenika u komisijama.

Napominjemo da smo pismenim putem obaviješteni od strane JU Centar za socijalni rad Velika Kladuša informisani da su konstatovani nalazi i preporuke prihvaćeni, te da će biti poduzete aktivnosti na realizaciji istih.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Amela Mulahalilović, dipl. oec, vođa tima

Perislav Delić, dipl.oec, član tima

**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Općina Velika Kladuša					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>					
	<b>8.559.200</b>	<b>9.610.815</b>	<b>8.270.172</b>	<b>1.051.615</b>	<b>112</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>5.972.000</b>	<b>6.450.974</b>	<b>6.144.469</b>	<b>478.974</b>	<b>108</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>1.000</b>	<b>180</b>	<b>572</b>	<b>(820)</b>	<b>18</b>
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	1.000	180	572	(820)	18
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i 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	0	0	0	0	0
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Porezi na platu i radnu snagu</b>	<b>1.500</b>	<b>1.038</b>	<b>1.541</b>	<b>(462)</b>	<b>69</b>
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>774.000</b>	<b>1.217.449</b>	<b>781.094</b>	<b>443.449</b>	<b>157</b>
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>1.000</b>	<b>4.347</b>	<b>851</b>	<b>3.347</b>	<b>435</b>
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>544.000</b>	<b>628.626</b>	<b>566.671</b>	<b>84.626</b>	<b>116</b>
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>4.650.000</b>	<b>4.598.596</b>	<b>4.793.367</b>	<b>(51.404)</b>	<b>99</b>
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>500</b>	<b>738</b>	<b>373</b>	<b>238</b>	<b>148</b>
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>2.117.200</b>	<b>2.902.356</b>	<b>1.846.738</b>	<b>764.088</b>	<b>137</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>66.000</b>	<b>58.431</b>	<b>38.741</b>	<b>(7.569)</b>	<b>89</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	65.000	56.030	38.741	(8.970)	86
Ostali prihodi od imovine	1.000	314	0	(686)	31
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	2.087	0	2.087	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>1.995.200</b>	<b>2.793.621</b>	<b>1.761.180</b>	<b>798.421</b>	<b>140</b>
Administrativne takse	225.000	266.388	224.777	41.388	118
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	300.000	479.806	297.063	179.806	160
Ostale budžetske naknade i takse	818.000	1.143.278	579.344	325.278	140
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	547.200	645.228	541.006	98.028	118
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	95.000	122.637	107.649	27.637	129
Neplanirane uplate –prihodi	10.000	136.284	11.341	126.284	1.363
Novčane kazne	56.000	29.236	46.817	(26.764)	52
Drugi tekući prihodi	0	21.068	0	0	0
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>470.000</b>	<b>257.485</b>	<b>278.965</b>	<b>(212.515)</b>	<b>55</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	<b>10.000</b>	<b>12.000</b>	<b>5.000</b>	<b>2.000</b>	<b>120</b>
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>	<b>460.000</b>	<b>245.485</b>	<b>273.965</b>	<b>(214.515)</b>	<b>53</b>
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16. Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>7.284.122</b>	<b>5.994.606</b>	<b>6.390.137</b>	<b>(1.289.516)</b>	<b>82</b>





<b>1.</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>2.769.145</b>	<b>2.637.420</b>	<b>2.711.934</b>	<b>(131.725)</b>	<b>95</b>
	Bruto plate i naknade plata	2.412.800	2.336.119	2.375.245	(76.681)	97
	Naknade troškova zaposlenih	356.345	301.301	336.689	(55.044)	85
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>260.200</b>	<b>253.576</b>	<b>257.554</b>	<b>(6.624)</b>	<b>98</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>2.133.745</b>	<b>1.487.117</b>	<b>1.780.996</b>	<b>(646.628)</b>	<b>70</b>
	Putni troškovi	47.300	27.832	33.889	(19.468)	59
	Izdaci za energiju	58.900	38.111	53.930	(20.789)	65
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	327.844	308.060	301.972	(19.784)	94
	Nabavka materijala i sitnog inventara	72.300	61.349	64.063	(10.951)	85
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	32.900	21.665	24.934	(11.235)	66
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	19.000	17.087	0	(1.913)	90
	Izdaci za tekuće održavanje	900.056	439.138	657.455	(460.918)	49
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	19.210	14.195	59.044	(5.015)	74
	Ugovorene i druge posebne usluge	656.235	559.680	585.709	(96.555)	85
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>1.991.900</b>	<b>1.597.838</b>	<b>1.624.070</b>	<b>(394.062)</b>	<b>80</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	126.000	110.500	54.503	(15.500)	88
	Tekući transferi pojedincima	890.000	744.563	687.365	(145.437)	84
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	513.500	294.619	478.483	(218.881)	57
	Subvencije javnim preduzećima	70.000	70.000	59.000	0	100
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	392.400	378.156	344.719	(14.244)	96
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>20.000</b>	<b>15.000</b>	<b>0</b>	<b>(5.000)</b>	<b>75</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	20.000	15.000	0	(5.000)	75
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>9.132</b>	<b>3.655</b>	<b>15.583</b>	<b>(5.477)</b>	<b>40</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	9.132	3.655	15.583	(5.477)	40
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(100.000)</b>	<b>0</b>
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>1.275.078</b>	<b>3.616.209</b>	<b>1.880.035</b>	<b>2.341.131</b>	<b>284</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>100.000</b>	<b>72.887</b>	<b>4.020</b>	<b>(27.113)</b>	<b>73</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava	100.000	72.887	4.020	(27.113)	73
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>4.780.603</b>	<b>2.179.193</b>	<b>884.138</b>	<b>(2.601.410)</b>	<b>46</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	650.000	300.000	103.339	(350.000)	46
	Nabavka građevina	300.000	6.500	566	(293.500)	2
	Nabavka opreme	270.000	143.147	127.156	(126.853)	53
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	50.000	97.049	0	47.049	194
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	3.510.623	1.632.497	653.077	(1.878.106)	47
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>4.680.603</b>	<b>2.106.306</b>	<b>880.118</b>	<b>2.574.297</b>	<b>45</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>3.405.525</b>	<b>1.509.903</b>	<b>999.917</b>	<b>4.915.428</b>	<b>44</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0

	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>					
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>	0	0	0	0	0
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>3.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(3.000.000)</b>	<b>0</b>
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	3.000.000	0	0	(3.000.000)	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	3.000.000	0	0	(3.000.000)	0
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	0	0	0	0	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>220.868</b>	<b>220.868</b>	<b>230.783</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	220.868	220.868	230.783	0	100
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>2.779.132</b>	<b>(220.868)</b>	<b>(230.783)</b>	<b>(3.000.000)</b>	<b>8</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>(626.393)</b>	<b>1.289.035</b>	<b>769.134</b>	<b>1.915.428</b>	<b>(206)</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 22.02.2017. godine

**Načelnik  
Fikret Abdić**

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</b>			
<b>Općina Velika Kladuša</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom periodu tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom periodu prethodne godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>6.038.474</b>	<b>4.918.319</b>	<b>123</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	2.974.528	1.736.024	171
2.Vrijednosni papiri	0	0	0
3.Kratkoročna potraživanja	3.053.946	3.168.795	96
4.Kratkoročni plasmani	0	0	0
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	10.000	13.500	74
6.Zalihe materijala i robe	0	0	0
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8.Kratkoročna razgraničenja	0	0	0
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>9.466.002</b>	<b>7.326.615</b>	<b>129</b>
9. Stalna sredstva	10.273.797	8.150.287	126
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	827.795	823.672	101
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	9.446.002	7.326.615	129
12.Dugoročni plasmani	0	0	0
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15.Vrijednosni papiri	0	0	0
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>15.484.476</b>	<b>12.244.934</b>	<b>127</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>3.360.303</b>	<b>3.488.256</b>	<b>96</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	258.552	205.205	126
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22.Obaveze prema zaposlenicima	223.651	219.061	102
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24.Kratkoročna razgraničenja	2.878.100	3.063.990	94
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>759.041</b>	<b>460.041</b>	<b>165</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi	759.041	460.504	165
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>11.365.132</b>	<b>8.296.174</b>	<b>137</b>
28.Izvori stalnih sredstava	9.681.266	8.142.305	119
29.Ostali izvori sredstava	0	0	0
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.683.866	153.869	1.096
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>15.484.476</b>	<b>12.244.934</b>	<b>127</b>

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 22.02.2017. godine.

Načelnik  
Fikret Abdić

Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine		
Općina Velika Kladuša		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	<b>I NOVČANI PRIMICI</b>	
<b>1</b>	<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>9.610.815</b>
2	Prihodi od poreza	6.450.974
3	Neporezni prihodi	2.881.288
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	12.000
5	Kapitalni transferi	245.485
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	21.068
<b>7</b>	<b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>	<b>72.887</b>
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	72.887
<b>9</b>	<b>Finansiranje (od 10 do 12)</b>	<b>0</b>
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
<b>13</b>	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	<b>9.683.702</b>
	<b>II NOVČANE ISPLATE</b>	
<b>15</b>	<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>5.541.577</b>
16	Plate i naknade troškova zaposlenih	2.413.768
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	233.204
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.305.948
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.570.002
20	Kapitalni transferi	15.000
21	Izdaci za kamate	3.655
<b>22</b>	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>2.175.193</b>
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.179.193
<b>24</b>	<b>Finansiranje (25 + 26)</b>	<b>724.428</b>
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	724.428
<b>27</b>	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>8.445.198</b>
28	<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b>	<b>1.238.504</b>
<b>29</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>1.736.024</b>
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>2.974.528</b>

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine odobrilo dana 22.02.2017. godine.

**Načelnik  
Fikret Abdić**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu					
Općina Velika Kladuša					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>10.777.321</b>	<b>9.467.125</b>	<b>9.610.815</b>	<b>(1.310.196)</b>	<b>88</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>6.679.500</b>	<b>6.613.760</b>	<b>6.450.974</b>	<b>(65.740)</b>	<b>99</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>1.600</b>	<b>1.112</b>	<b>180</b>	<b>(488)</b>	<b>70</b>
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	1.600	1.112	180	(488)	70
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i 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	0	0	0	0	0
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Porezi na platu i radnu snagu</b>	<b>800</b>	<b>54</b>	<b>1.038</b>	<b>(746)</b>	<b>7</b>
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>1.465.000</b>	<b>1.407.636</b>	<b>1.217.449</b>	<b>(57.364)</b>	<b>96</b>
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>1.000</b>		<b>4.347</b>	<b>(1.000)</b>	
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>756.100</b>	<b>770.432</b>	<b>628.626</b>	<b>14.332</b>	<b>102</b>
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>4.450.000</b>	<b>5.434.526</b>	<b>4.598.596</b>	<b>(15.474)</b>	<b>100</b>
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>738</b>	<b>(5.000)</b>	<b>0</b>
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>3.539.188</b>	<b>2.566.029</b>	<b>2.902.356</b>	<b>(973.060)</b>	<b>72</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>107.000</b>	<b>83.050</b>	<b>58.431</b>	<b>(23.950)</b>	<b>78</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	105.000	82.123	56.030	(22.877)	78
Ostali prihodi od imovine	2.000	927	314	(1.073)	46
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	2.087	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>3.401.988</b>	<b>2.458.048</b>	<b>2.793.621</b>	<b>(943.940)</b>	<b>72</b>
Administrativne takse	250.000	244.425	266.388	(5.575)	98
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	450.000	405.428	479.806	(44.572)	90
Ostale budžetske naknade i takse	1.418.885	1.138.933	1.143.278	(279.952)	80
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.103.103	484.232	645.228	(618.871)	44
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	145.000	144.360	122.637	(640)	100
Neplanirane uplate –prihodi	35.000	40.670	136.284	5.670	116
Novčane kazne	30.000	24.830	29.236	(5.170)	83
Drugi tekući prihodi	200	101	21.068	0	51
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>558.633</b>	<b>287.336</b>	<b>257.485</b>	<b>(271.297)</b>	<b>51</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>	<b>25.883</b>	<b>115</b>	<b>0</b>	<b>(25.768)</b>	<b>0</b>
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	<b>310.500</b>	<b>224.971</b>	<b>12.000</b>	<b>(85.529)</b>	<b>72</b>
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>	<b>222.250</b>	<b>62.250</b>	<b>245.485</b>	<b>(160.000)</b>	<b>28</b>
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16. Donacije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>10.516.010</b>	<b>9.157.918</b>	<b>5.994.606</b>	<b>(1.358.092)</b>	<b>87</b>

<b>1.</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.126.745</b>	<b>2.958.772</b>	<b>2.637.420</b>	<b>(167.973)</b>	<b>95</b>
	Bruto plate i naknade plata	2.782.846	2.647.689	2.336.119	(135.157)	95
	Naknade troškova zaposlenih	343.899	311.083	301.301	(32.816)	90
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>297.918</b>	<b>286.509</b>	<b>253.576</b>	<b>(11.409)</b>	<b>96</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>2.188.600</b>	<b>1.556.392</b>	<b>1.487.117</b>	<b>(632.208)</b>	<b>71</b>
	Putni troškovi	88.500	80.045	27.832	(8.455)	90
	Izdaci za energiju	58.500	55.328	38.111	(3.172)	95
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	292.689	285.499	308.060	(7.190)	98
	Nabavka materijala i sitnog inventara	88.220	64.990	61.349	(23.230)	74
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	36.600	32.391	21.665	(4.209)	88
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	14.300	13.548	17.087	(752)	95
	Izdaci za tekuće održavanje	920.112	476.195	439.138	(443.917)	52
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	20.630	13.976	14.195	(6.654)	68
	Ugovorene i druge posebne usluge	669.049	534.420	559.680	(134.629)	80
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>4.641.347</b>	<b>4.204.580</b>	<b>1.597.838</b>	<b>(436.767)</b>	<b>91</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	75.500	73.806	110.500	(1.694)	98
	Tekući transferi pojedincima	1.233.562	1.240.472	744.563	6.910	101
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.016.453	892.573	294.619	(123.880)	88
	Subvencije javnim preduzećima	2.085.476	1.295.869	70.000	(789.607)	62
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	230.356	701.860	378.156	471.504	305
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>158.400</b>	<b>148.771</b>	<b>15.000</b>	<b>(9.629)</b>	<b>94</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	0	0	15.000	0	0
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	158.400	148.771	0	(9.629)	94
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>3.000</b>	<b>2.894</b>	<b>3.655</b>	<b>(106)</b>	<b>96</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	3.000	2.894	3.655	(106)	96
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>100.000</b>				
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>261.311</b>	<b>309.207</b>	<b>3.616.209</b>	<b>47.898</b>	<b>118</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>100.000</b>	<b>59.858</b>	<b>72.887</b>	<b>(40.142)</b>	<b>60</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava	100.000	59.858	72.887	(40.142)	60
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>2.045.175</b>	<b>215.538</b>	<b>2.179.193</b>	<b>(1.829.637)</b>	<b>11</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	92.000	9.195	300.000	(82.805)	10
	Nabavka građevina	277.682	30.675	6.500	(247.007)	11
	Nabavka opreme	603.564	104.971	143.147	(498.593)	17
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	130.000	18.089	97.049	(111.911)	14
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	941.929	52.608	1.632.497	(889.321)	6
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>1.945.175</b>	<b>155.680</b>	<b>2.106.306</b>	<b>(1.789.495)</b>	<b>8</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>1.683.864</b>	<b>153.527</b>	<b>1.509.903</b>	<b>1.837.391</b>	<b>9</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0

	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>			<b>220.868</b>		
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	220.868	0	0
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(220.868)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>(1.683.864)</b>	<b>153.527</b>	<b>1.289.035</b>	<b>1.837.391</b>	<b>9</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. godinu odobrilo dana 26.02.2018. godine

**Načelnik  
Fikret Abdić**





Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine			
Općina Velika Kladuša			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>7.434.193</b>	<b>6.038.474</b>	<b>123</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	4.316.599	2.974.528	145
2.Vrijednosni papiri	0	0	0
3.Kratkoročna potraživanja	3.090.926	3.053.946	101
4.Kratkoročni plasmani	0	0	0
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	10.000	10.000	100
6.Zalihe materijala i robe	0	0	0
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8.Kratkoročna razgraničenja	16.668	0	0
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>10.228.374</b>	<b>9.446.002</b>	<b>108</b>
9. Stalna sredstva	11.726.852	10.273.797	114
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.498.478	827.795	181
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	10.228.374	9.446.002	108
12.Dugoročni plasmani	0	0	0
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
15.Vrijednosni papiri	0	0	0
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>17.662.567</b>	<b>15.484.476</b>	<b>114</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>5.940.522</b>	<b>3.360.303</b>	<b>177</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	1.278.632	258.552	494
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	0
22.Obaveze prema zaposlenicima	274.663	223.651	123
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
24.Kratkoročna razgraničenja	4.387.224	2.878.100	152
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>1.019.135</b>	<b>759.041</b>	<b>134</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi	1.019.135	759.041	134
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>10.702.910</b>	<b>11.365.132</b>	<b>94</b>
28.Izvori stalnih sredstava	9.479.114	9.681.266	98
29.Ostali izvori sredstava	0	0	0
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.223.796	1.683.866	73
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>17.662.567</b>	<b>15.484.476</b>	<b>114</b>

Na poziciji „Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ u skladu sa propisima za budžetske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive.

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 26.02.2018. godine.

Načelnik  
Fikret Abdić



Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine		
Općina Velika Kladuša		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	<b>I NOVČANI PRIMICI</b>	
<b>1</b>	<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>9.467.125</b>
2	Prihodi od poreza	6.613.780
3	Neporezni prihodi	2.565.928
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	225.086
5	Kapitalni transferi	62.250
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	101
<b>7</b>	<b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>	<b>59.858</b>
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	59.858
<b>9</b>	<b>Finansiranje (od 10 do 12)</b>	<b>0</b>
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
<b>13</b>	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	<b>9.528.983</b>
<b>14</b>	<b>II NOVČANE ISPLATE</b>	
<b>15</b>	<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>7.833.648</b>
16	Plate i naknade troškova zaposlenih	2.939.622
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	284.905
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	1.358.632
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	3.098.824
20	Kapitalni transferi	148.771
21	Izdaci za kamate	2.894
<b>22</b>	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>351.264</b>
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	351.264
<b>24</b>	<b>Finansiranje (25 + 26)</b>	<b>0</b>
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
<b>27</b>	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>8.184.912</b>
28	<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b>	<b>1.342.071</b>
<b>29</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>2.974.528</b>
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>4.316.599</b>

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2017. godine odobrilo dana 26.02.2018. godine.

**Načelnik  
Fikret Abdić**