



**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

**OPĆINE ŽIVINICE**  
za 2015. godinu

Broj: 05-9/16

Sarajevo, august 2016. godine

## SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	1
II.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI .....	3
1.	Uvod .....	3
2.	Predmet, cilj i obim revizije .....	3
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja .....	4
4.	Sistem internih kontrola i interna revizija.....	4
5.	Budžet Općine i izvještavanje.....	5
6.	Izvršenje Budžeta Općine.....	6
6.1	Prihodi i primici.....	6
6.2	Rashodi i izdaci.....	8
6.2.1	<i>Izdaci za bruto plaće i naknade.....</i>	<i>8</i>
6.2.2	<i>Izdaci za materijal i usluge.....</i>	<i>9</i>
6.2.3	<i>Tekući transferi.....</i>	<i>12</i>
6.2.4	<i>Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....</i>	<i>13</i>
6.3	Finansijski rezultat.....	13
7.	Imovina obveze i izvori sredstava.....	14
7.1	Kratkoročna potraživanja .....	14
7.2	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	16
7.3	Stalna sredstva.....	17
8.	Javne nabavke.....	17
9.	Popis imovine i obaveza.....	18
10.	Vanbilansna evidencija.....	19
11.	Komentar.....	19
III.	REZIME DATIH PREPORUKA .....	20
IV.	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	22
1.	Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine .....	23
2.	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu .....	25
3.	Izvještaj o novčanim tokovima za 2015. godinu.....	29

## I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### ***Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Živinice** za 2015. godinu (Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta, Izvještaj o novčanim tokovima) na dan 31. decembar 2015. godine i za godinu koja se završava na taj dan i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

### ***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo Općine Živinice odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, tj. Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH. Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Općine Živinice je odgovorno i za poslovanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i drugim relevantnim zakonima i propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljavani u finansijskim izvještajima.

### ***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 ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i 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 cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

### ***Osnova za izražavanje mišljenja:***

- 1. Za kratkoročna potraživanja iskazana na dan 31.12.2015. godine po osnovu komunalne naknade u iznosu od 1.871.119 KM (od čega se 544.968 KM odnosi na potraživanja iz 2015. godine), po osnovu dodijeljenog zemjišta iz ranijeg perioda 114.694 KM i potraživanja za prirodnu pogodnost (rentu) također iz ranijeg perioda 145.674 KM, nije bilo osigurano kontinuirano praćenje i poduzimanje zakonom propisanih mjera i aktivnosti u cilju blagovremene naplate istih**

(evidentno je postojanje nenaplativih potraživanja), niti je izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a što nije u skladu sa članovima 46. i 74. Zakona o budžetima u FBiH, članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, kao i drugim podzakonskim aktima (tačka 6.1.i 7.1 Izvještaja).

2. Za dodijeljene transfere neprofitnim organizacijama (ustanove i udruženja) u iznosu od 268.656 KM, nisu dostavljani izvještaji o namjenskom utrošku sredstava, iako je bila obaveza u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, niti su utvrđeni kriteriji za dodjelu nepovratnih sredstava, u cilju transparentnog trošenja javnog novca (tačka 6.2.3 Izvještaja).
3. Naknade članovima komisija (31 komisija) iskazane u iznosu 357.920 KM, nisu u potpunosti opravdane, obzirom da za određene komisije, u rješenjima nisu definisani poslovi koje treba obaviti komisija, određene komisije obavljaju poslove definisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, određen broj zaposlenika je angažovan u više komisija i poslovi se obavljaju u toku radnog vremena (tačka 6.2.2. Izvještaja).
4. Ugovori o djelu iskazani u iznosu 32.421 KM, zaključivani su za poslove definisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji (tačka 6.2.2. Izvještaja).
5. Popis stalnih sredstava i potraživanja, sa stanjem 31.12.2015. godine, kao i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava i potraživanja, nije izvršeno u potpunosti u skladu sa članovima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i ostalim važećim podzakonskim propisima (tačka 9. Izvještaja).

### ***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte stavki opisanih u tačkama od 1. do 5. u „Osnovi za izražavanje mišljenja“, finansijski izvještaji **Općine Živinice**, po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i fer stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2015. godine, rezultate poslovanja i novčani tok za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijske informacije i transakcije prikazane u finansijskim izvještajima **Općine Živinice** u toku 2015. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije u tačkama 1., 2. i 5., bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonskim i drugim propisima.

Sarajevo, 23.08.2016. godine

Zamjenik generalnog revizora

Dragan Kolobarić, dipl. oec

Generalni revizor

Dževad Nekić, dipl. oec

## II. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ FINANSIJSKOJ REVIZIJI

### 1. Uvod

Općina Živinice (u daljem tekstu Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena Zakonom, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije BiH, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH („Sl. novine FBiH“, br.49/06) i Statutom Općine Živinice. Prema Statutu, Općina je pravna osoba koja je samostalna u odlučivanju o pitanjima iz vlastite nadležnosti. Općina ima vlastite nadležnosti ustanovljene ustavom i zakonom i bavi se svim pitanjima od lokalnog značaja, koja nisu isključena iz njene nadležnosti, niti dodijeljena u nadležnost neke druge vlasti na osnovu ustava i zakona.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana. U skladu sa Zakonom, u vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: 1) osiguranje zaštite prava i osnovnih sloboda u skladu sa Ustavom; 2) donošenje budžeta Općine; 3) donošenje programa i planova razvoja i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje; 4) donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova; 5) utvrđivanje i provođenje stambene politike i donošenje programa stambene i druge izgradnje; 6) utvrđivanje politike korištenja i utvrđivanje visine naknada za korištenje javnih dobara; 7) utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; 8) utvrđivanje politike upravljanja i raspolaganja imovinom Općine; 9) utvrđivanje politike upravljanja prirodnim resursima Općine i raspodjele sredstava ostvarenih po osnovu njihovog korištenja; 10) upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne infrastrukture (vodosnabdjevanje, održavanje lokalnih grobalja, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi i mostovi i dr.); 11) uspostavljanje i vršenje inspekcijskog nadzora nad izvršavanjem propisa iz vlastitih nadležnosti Općine; 12) poslovi iz oblasti premjera i katastra zemljišta i evidencija o nekretninama; 13) uspostavljanje organizacije mjesne samouprave; 14) donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz nadležnosti Općine i druge nadležnosti utvrđene Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH

Organi Općine su: Općinsko vijeće i Općinski načelnik. **Općinsko vijeće** (u daljem tekstu: Vijeće) je, prema Statutu, predstavničko tijelo građana i organ lokalne samouprave izabrano na neposrednim izborima tajnim glasanjem na način određen zakonom. Vijeće donosi općinske propise i druge akte u okviru prava i dužnosti Općine iz samoupravnog djelokruga Općine, te obavlja i druge poslove, u skladu sa Ustavom, Zakonima i Statutom Općine. Vijeće se sastoji od 31 vijećnika čiji mandat traje 4 godine. **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.

Za obavljanje stručnih, tehničkih i drugih poslova za potrebe organa uprave, u Općini se osnivaju stručne službe (Stručna služba Općinskog načelnika i Stručna služba Općinskog vijeća). Općina je formirala 8 općinskih službi za vršenje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, kao i vršenje prenesenih poslova uprave iz nadležnosti kantona i viših nivoa vlasti.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji, sistematizovano je 184 radna mjesta, a na dan 31.12.2015. godine u općinskoj administraciji je bilo 125 zaposlenika.

Općina Živinice nije uspostavila registar budžetskih korisnika, iako je u skladu sa članom 3. Zakona o budžetima u FBiH bila u obavezi.

Sjedište: Općine Živinice je u ulici Alije Izetbegovića br. 30.

### 2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2015. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko materijalno stanje Općine na dan 31.12.2015. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se

završavana taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u decembru 2015. godine i u julu 2016. godine.

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. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja**

Ured za reviziju institucija u FBiH po drugi put obavlja reviziju finansijskih izvještaja Općine Živinice. U prethodnoj reviziji za 2001. godinu dato je mišljenje sa rezervom. Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjenu zakonskih propisa na osnovu kojih su date kvalifikacije i preporuke, u obavljenoj reviziji za 2015. godinu nismo mogli izvršiti ocjenu postupanja po istima.

### **4. Sistem internih kontrola i interna revizija**

Rukovodstvo Općine je odgovorno za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola, a faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Najznačajniji interni akti Općine su Statut i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji.

**Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji** općinskih organa uprave i stručnih službi Općine (u daljem tekstu: Pravilnik), u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH i drugim propisima uređen je način rada i rukovođenja Općinom, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Navedenim aktom sistematizovana su radna mjesta za 185 izvršioaca, a na dan 31.12.2015. godine bilo je 127 zaposlenih.

U skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH, Općina je bila obavezna urediti sistem interne kontrole, kako bih se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Općina nije donijela **Pravilnik o internim kontrolama**, iako je istim trebalo obuhvatiti sve značajne funkcije i aktivnosti Općine (opisi procesa), na osnovu kojih se utvrđuje stepen rizika (visok, srednji i nizak) po aktivnostima i predlažu mjere za sprečavanje mogućnosti pojave grešaka, nepravilnosti, neovlaštene upotrebe ili neodgovarajućih rezultata programa, kao i eventualnih zloupotreba ili lošeg upravljanja. Nedonošenjem navedenog Pravilnika, kao i nefunkcionisanje sistema internih kontrola imalo je za posljedicu konstatovane nepravilnosti u dijelu koji se odnosi na: planiranje budžeta u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH: praćenje namjenskog utroška dodijeljenih nepovratnih sredstava neprofitnim organizacijama, usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine, evidentiranje poslovnih promjena na odgovarajućim pozicijama, kao i ne evidentiranje promjena u toku godine na određenim kontima u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, obračun i isplatu plate, definisanje komisijskih poslova koje treba obaviti i zaključivanje ugovora o djelu za poslove koji su definisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Uvidom Pravilnik o plaćama i drugim novčanim naknadama koji nemaju karakter plaća, konstatovano je da je isti donesen prije stupanja na snagu Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH. Navedenim Zakonom propisana je obaveza donošenja usaglašenih propisa iz oblasti plaća i naknada sa ovim Zakonom u roku od 90 dana, od dana primjene ovog Zakona, što znači da Pravilnik Općine nije usaglašen sa Zakonom. Također, pravilnik o postupku direktnog sporazumijevanja sa pojedinim dobavljačem, davaocem usluga i izvođačem radova nije usklađen sa važećim Zakonom o javnim nabavkama.

Uvidom u način **poslovanja blagajne** utvrđeno je da se blagajna ne vodi svakodnevno, ažurno i uredno. Nije uspostavljena adekvatna interna kontrola kod isplata gotovine, obzirom da ista osoba vrši unos podataka u knjigu blagajne, a zatim vrši obračun i isplatu iz blagajne. Pravilnikom o rukovanju gotovim novcem Općine Živinice iz 2006. godine, regulisani su uslovi i način rukovanja gotovim novcem u organu uprave Općine. Općina nije donijela Odluku o visini blagajničkog maksimuma za budžetsku godinu. **Imajući u**

vidu prethodno navedeno, konstatujemo da se raspolaganje novčanim sredstvima u blagajni nije vršilo u skladu sa Pravilnikom o rukovanju gotovim novcem Općine, odnosno nije vršena adekvatna kontrola nad raspolaganjem novčanim sredstvima na način propisan navedenim pravilnikom.

U skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, Općina je bila dužna uspostaviti trezorsko poslovanje, ali po istom nije poduzimala aktivnosti.

#### **Interna revizija**

Članom 87. Zakona o budžetima u FBiH, regulasno je da praćenje i ocjenjivanje sistema internih kontrola vrši interna revizija u skladu sa propisima kojim se reguliše oblast interne revizije. Prema odredbama člana 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>1</sup> i člana 9. stav 2. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutrašnju reviziju u javnom sektoru u FBiH<sup>2</sup>, Općina je bila u obavezi uspostaviti jedinicu za internu reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih organa uprave i stručnih službi Općine u Stručnoj službi Načelnika, formiran je Odsjek za internu reviziju, u kojem je sistematizovano radno mjesto Stručnog savjetnika – internog revizora, ali isto da kraja 2015. godine nije bilo popunjeno. Općina Živinice je Rješenjem o intemom premještanju državnog službenika od 05.08.2014. godine Stručnog savjetnika za budžeti kontrolu – šef odsjeka u Službi za budžet i finansije rasporedila na radno mjesto Stručni savjetnik – interni revizor u Stručnoj službi Načelnika, počev od 01.08.2014. godine. U toku 2015. godine, Općina Živinice je Rješenjem o intemom premještanju državnog službenika od 01.05.2015. godine obavljao poslove Stručnog savjetnika – internog revizora, revizor je raspoređen na radno mjesto Stručnog saradnika za budžeti finansije, tako da je isti prestao sa radom Stručnog savjetnika – interni revizor 30.04.2015. godine. Nije nam prezentirana dokumentacija da li je ovaj zaposlenik uopšte obavljao u opisu poslove interne revizije, dok je bio raspoređen na radno mjesto Stručnog savjetnika – interni revizor. Istovremeno je dobivao platu za radno mjesto Stručni savjetnika – internog revizora.

U skladu sa članom 44. Zakona o budžetima u FBiH i Pravilniku o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti, Načelnik je u zakonski utvrđenom roku potpisao i predao Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

***Donijeti Pravilniko internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a sve pisane procedure za uspostavu i jačanje sistema inteme kontrole uskladiti sa važećim zakonskim propisima, te osigurati dosljednu primjenu istih u cilju poboljšanja funkcionisanja sistema internih kontrola.***

***Uspostaviti kontrolu naplate i isplate iz blagajne od strane ovlaštenih osoba, na način da odgovorno lice vrši ovjeru blagajničkog izvještaja i naloga za uplatu i isplatu.***

***Poduzeti neophodne aktivnosti kako bi se u što kraćem roku uspostavilo trezorsko poslovanje, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH.***

***Uspostaviti funkciju interne revizije u potpunosti u skladu sa Zakonom o intemoj reviziji i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.***

## **5. Budžet Općine i izvještavanje**

Budžet Općine nije usvojen u zakonom predviđenom roku, te finansiranje za period januar – mart 2015. godine, se obavljalo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju, koju je donijelo Općinsko vijeće 30.12.2014. godine. Općinsko vijeće je 31.03.2015. godine usvojilo Budžet Općine za 2015. godinu u iznosu 17.413.723 KM. Struktura prihodovne strane Budžeta čine prihodi 13.203.490 KM, primici 2.814.469 KM i prenesena sredstva od neutrošenih sredstva iz prethodnih godina u iznosu 1.395.764 KM, a rashodovne strane: rashodi 15.444.723 KM i izdaci 226.000 KM, te pokriće dijelaviška rashoda nad prihodima iz ranijeg perioda 1.743.000 KM. U Budžetu su planirana sredstva na poziciji koja se odnosi na primitke od finansijske

---

<sup>1</sup> „Službene novine FBiH“, broj 47/06;

<sup>2</sup> „Službene novine FBiH“, broj 82/13;

imovine) u visini planiranog dijela viška rashoda nad prihodima iz ranijeg perioda (1.743.000 KM) ali nije dato adekvatno obrazloženje na koji način će se isto realizovati.

Uvidom u proceduru izrade Budžeta Općine za 2015. godine konstatovali smo da Općina nije donijela budžetski kalendar za izradu Budžeta za 2015. godinu u skladu sa članovima 15. i 28. Zakona o budžetima u FBiH.

Nakon razmatranja Izvještaja o tekućem poslovanju Općine za period januar-septembar 2015. godine, Općina je pristupila izradi Izmjena i dopuna Budžeta za 2015. godinu (Rebalans). Rebalansom Budžeta za 2015. godinu, od 30.11.2015. godine, planiran je Budžet u iznosu 17.653.260 KM (za 239.537 KM više od prvobitnog Budžeta), a njegovu strukturu čine prihodi 14.288.596 KM, primici 1.968.900 KM, te prenesena neutrošena sredstva iz ranijih godina u iznosu 1.395.764 KM, dok su rashodi 14.666.776 KM, izdaci 149.484 KM, te pokriće viška rashoda nad prihodima iz ranijeg perioda u iznosu 2.837.000 KM.

U skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, Općina je dostavljala periodične izvještaje Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona. Set finansijskih izvještaja ne sadrži Zabilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa članom 78. Zakona o budžetima u FBiH kao i članovima 19. i 20. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, niti ti je u tekstualnom izvještaju obrazloženja izvršenja budžeta data detaljna analiza u skladu sa tačkom IV Analiza Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, s ciljem potpunijeg razumijevanja finansijskih podataka predstavljenih u finansijskim izvještajima.

***Osigurati dosljednu primjenu članova 15. i 28. Zakona o budžetima u FBiH u dijelu izrade i usvajanja Operativnog budžetskog kalendara.***

***Izveštavanje o izvršenju Budžeta vršiti na način propisan Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

## **6. Izvršenje Budžeta Općine**

### **6.1 Prihodi i primici**

**Prihodi i primici** su iskazani u iznosu od 14.367.908 KM, sa sljedećom strukturom ostvarenja: porezni prihodi (8.340.118 KM), neporezni prihodi (3.755.297 KM), tekući transferi (1.782.495 KM) i kapitalni transferi (489.998 KM).

**Porezni prihodi** su iskazani u iznosu od 8.340.118 KM, u okviru kojih su iskazani prihodi od indirektnih poreza (PDV-a, 5.593.991 KM), prihodi od poreza na dohodak (1.485.267 KM), prihodi od poreza na imovinu (1.206.475 KM), zaostale uplate (54.000 KM) i ostali porezi (385 KM) koji se putem raspodjele, u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH i Tuzlanskog kantona doznaveavaju na depozitni račun Općine.

Načelnik Općine je u junu 2010. godine donio Pravilnik o obračunu, evidenciji, izvorima, naplati i kontroli naplate javnih –budžetskih prihoda Općine Živinice (u nastavku: Pravilnik) kojim je definisan način evidentiranja javnih –budžetskih prihoda od momenta zaduženja do konačne naplate i kontrola naplate neporeznih prihoda od strane nadležnih službi Općine. U skladu sa navedenim Pravilnikom, svaka od nadležnih službi unutar Općine je dužna izdati akta za naplatu prihoda, dostaviti Službi za budžet i finansije na evidentiranje. Navedenim Pravilnikom je, također definisano, da je kontrola i praćenje realizacije naplate javnih prihoda u nadležnosti službi koje izdaju rješenja i u nadležnosti Službe za budžet i finansije koja vrši naplatu javnih prihoda.

**Neporezni prihodi** su ostvareni u iznosu od 3.755.297 KM, u okviru kojih ističemo ostale budžetske naknade i takse 1.440.382 KM, prihoda od nefinansijskih javnih preduzeća 850.220 KM, ostale prihodi od imovine 200.358 KM, prihode od administrativnih taksi 196.739 KM, komunalne takse 185.425 KM kao i ostale neplanirane uplate 115.674 KM.

**Administrativne takse** u iznosu 196.739 KM odnose se na općinske administrativne takse prema Odluci Općinskog vijeća o općinskim administrativnim taksama.



**Prihodi od komunalnih taksi** iskazani u iznosu 185.425 KM odnose se na općinske komunalne takse za istaknutu firmu. Za navedene naknade po osnovu kojih se ostvaruju prihodi nema evidentiranih potraživanja, već se iste, s uplatom, direktno knjiže na prihod, obzirom da Rješenje o komunalnoj taksi za istaknutu firmu donosi nadležni Porezni ured.

**Ostale budžetske naknade** (1.440.383 KM) u odnosu na planirani iznos od 3.252.576 KM, su manje ostvareni za 1.812.194 KM. Najvećem dijelom se odnose na komunalne naknade 510.557 KM, naknade za zauzimanje javnih površina 261.437 KM, naknade za dodijeljeno zemljište 160.101 KM, naknade po osnovu prirodnih pogodnosti 77.082 KM i naknade za uređenje građevinskog zemljišta 36.464 KM.

**Prihodi od komunalne naknade** (510.557 KM) ostvaruju se po osnovu Rješenja koja izdaje Služba za prostorno planiranje i komunalne poslove u skladu Zakonom o komunalnim djelatnostima<sup>3</sup> i Odluke o utvrđivanju vrijednosti boda komunalne naknade<sup>4</sup>. Za navedene naknade se stvaraju potraživanja, ali se nismo uvjerali da su u ranijem periodu poduzimane zakonom propisane mjere za pravovremenu naplatu prihoda po ovom osnovu, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, a što je detaljnije obrazloženo u tački 7.1. Kratkoročna potraživanja Izvještaja.

**Naknada za zauzimanje javnih površina** (261.437 KM) se ostvaruju u skladu sa Odlukom o privremenom korištenju javnih površina na području Općine Živinice<sup>5</sup> i Odluke o javnim parkiralištima na području Općine Živinice<sup>6</sup>. Izdavanje odobrenja je u nadležnosti Službe za prostorno planiranje i komunalne poslove<sup>7</sup>. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da za naknade za zauzimanje javnih površina nisu stvarana potraživanja u prethodnom periodu kao ni u toku 2015. godine, iako je Pravilnikom definisano da se za ista donose rješenja, koja se dostavljaju Službi za budžet i finansije, koja vrši evidentiranje po istom u knjigovodstvenim evidencijama.

**Prihodi od naknada po osnovu prirodne pogodnosti – rente** (77.082 KM) se ostvaruju u skladu sa Odlukom o naknadi troškova pripreme urbanističke dokumentacije u postupku izdavanja urbanističke saglasnosti i odobrenja za građenje a po osnovu izdatih rješenja od strane Službe za prostorno planiranje i komunalne poslove.

**Prihodi od naknade za uređenje građevinskog zemljišta** (36.464 KM) se ostvaruju u skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu<sup>8</sup>, Zakonom o prostornom uređenju i građenju<sup>9</sup> i Odlukom o utvrđivanju visine naknade na ime troškova uređenja gradskog građevinskog zemljišta<sup>10</sup>, a po osnovu izdatih rješenja od strane Službe za prostorno planiranje i komunalne poslove.

**Ostali prihodi od imovine** u iznosu 200.358 KM najveći dio se odnosi na ostvarene prihode od GMS licence u iznosu 160.000 KM, koja su utrošena kao namjenska sredstva u okviru Službe za prostorno planiranje i komunalne usluge. Vezano za ostvarivanje prihoda iz ostalih prihoda od imovine, utvrdili smo da su tri uposlenika Općine Živinice zaključile Ugovor o otkupu stana (02.09.2009.godine) u skladu sa Zakonom o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Navedenim Zakonom, 70% ostvarenih sredstava od prodaje se uplaćuje na depozitni račun kantona, koji se obavezuje izdvojiti iznos u visini prikupljenih sredstava za stambeno zbrinjavanje boraca i članova njihovih porodica. Kupci nekretnine su bili u obavezi platiti cijenu stana u 10 jednakih godišnjih rata sa 1% godišnjom kamatom, počev od dana potpisivanja ugovora. Prema prezentiranim podacima, dobivenih od strane Službe za prostorno planiranje i komunalne poslove, tri uposlenika nisu izmirivali ugovoreni iznos, kako je to predviđeno ugovorom. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora o obročnom plaćanju otkupa stana iznosi 54.180 KM, od čega je na dan 31.12.2015. godine, naplaćeno 14.800 KM

---

<sup>3</sup> „Službene novine Tuzlanskog kantona“, broj 11/05;

<sup>4</sup> „Službeni glasnik općine Živinice“, broj 01/07

<sup>5</sup> „Službeni glasnik općine Živinice“, broj 05/12

<sup>6</sup> „Službeni glasnik općine Živinice“, broj 14/15

<sup>7</sup> Službeni glasnik općine Živinice“, broj 02/04

<sup>8</sup> „Službene novine FBiH“, broj 67/05

<sup>9</sup> Službene novine Tuzlanskog kantona“, broj 15/13

<sup>10</sup> Službeni glasnik općine Živinice“, broj 02/04

**Prihodi od pružanja javnih usluga** u iznosu 301.285 KM, a najveći dio odnosi se na pružanje usluga fizičkim licima 297.750 KM

**Neplanirane uplate** iskazane u iznosu 115.674 KM najveći dio se odnosi se na uplaćene refundacije iz ranijih godina 28.075 KM.

**Prihodi po osnovu primljenih tekućih i kapitalnih transfera** ostvareni su u iznosu 2.272.493 KM, od čega se odnosi na transfere od Kantona 1.413.190 KM (dio se odnosi na transfer Ministarstva prostornog uređenja Tuzlanskog kantona u iznosu 489.998 KM za projekat "Toplifikacija Živinica – sekundarni dio II faza" kao kapitalni transfer), tekuće transfere od Federacije 639.989 KM (dio navedenog je transfer Federalnog fonda za zaštitu okoliša u iznosu 450.000 KM za projekat prečištač otpadnih voda) i donacije od fizičkih i pravnih lica 219.314 KM (dio po projektu Investicione aktivnosti na području Općine Živinice – po principu M:M (50/50), od MZ –a u iznosu 214.272 KM).

## 6.2 Rashodi i izdaci

U finansijskim izvještajima za 2015. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 14.363.000 KM, od čega se na tekuće rashode odnosi 14.289.492 KM a na kapitalne izdatke 73.508 KM.

### 6.2.1 Izdaci za bruto plaće i naknade

**Izdaci za plaće i naknade** troškova zaposlenih za 2015. godine, iskazani su u iznosu od 3.224.524 KM, što predstavlja 22,45% ukupnih rashoda i izdataka Općine. Najviša neto plaća u Općini iznosila je 3.786 KM a najniža 610 KM.

Opis	2015. godina	2014. godina
Bruto plaće i naknade plaća zaposlenih	2.763.905	2.738.955
Naknade troškova zaposlenika	460.619	888.952
Doprinosi poslodavaca	299.267	297.163
<b>Ukupno</b>	<b>3.523.791</b>	<b>3.925.070</b>
Prosječan broj zaposlenika	128	128

Obračun i isplata plaća se vrši u skladu sa Odlukama o plaćama i naknadama zaposlenika i izabranih dužnosnika u organima Općine, koje je donijelo Općinsko vijeće (u nastavku: Odluke). Prema navedenim Odlukama, osnovna plaća se utvrđuje množenjem osnovice za obračun plaće od 315 KM sa utvrđenim koeficijentima po platnim razredima. Sporazumom sa Sindikalnim odborom Općine, osnovica za obračun plaće za 2015. godinu usklađena je sa visinom osnovice u organima vlasti u FBiH.

Odlukom o plaćama i naknadama iz 2014. godine, koja se primjenjivala do kraja oktobra 2015. godine, **Izabrana i imenovana lica** razvrstana su u tri platna razreda i za svaki platni razred su utvrđeni koeficijenti za obračun plaće u sljedećim vrijednostima: Općinski načelnik 8,30; Općinski pravobranilac 5,00 i Zamjenik pravobranioca 4,60. **Državni službenici** (sekretar, šefovi službi i interni revizor) imaju koeficijent 5 odnosno 4,6. Općinskom načelniku pripada položajni dodatak u visini od 20% od osnovne plate koji se obračunava na osnovnu platu i čini sastavni dio plaće. Navedena Odluka stavljena je van snage 29.10.2015. godine od strane Općinskog vijeća. Po Odluci koja se primjenjuje od 01.11.2015. godine, Izabrana i imenovana lica razvrstana su u pet platnih razreda sa višim koeficijentima nego je to bilo u prethodnoj Odluci i kreću se u rasponu od 4,5 do 10. Takođe, obračun plate za rukovodeće državne službenike za novembar i decembar 2015. godine vršen je po višim koeficijentima i kreću se u rasponu od 4,5 za šefa unutrašnje organizacione jedinice; 5,7 za pomoćnika načelnika i 6,2 za sekretara Općine. Platni razredi za ostale državne službenike razvrstavaju se u četiri platna razreda čiji koeficijent za obračun plaće varira od 3,70 do 4,30. Primanja namještenika u Općini se razvrstavaju u pet platnih razreda sa koeficijentima od 1,85 za do 3,10. **Iako se plate Izabranih i imenovanih lica i rukovodećih državnih službenika Općine obračunavaju na osnovu navedenih Odluka iz 2013. i 2014. godine, smatramo da obračun plaće ovih zaposlenika, koji je vršen po Odluci iz 2013. godine, koja se ponovo primjenjuje od novembra 2015. godine, nije usklađen sa članom 60. Zakona o platama i naknadama u organima vlasti Federacije BiH.**

**Interni akt na osnovu kojeg se vrši obračuni i isplata plaća Izabranih i imenovanih lica i rukovodećih službenika uskladiti sa članom 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

**Naknade troškova zaposlenih** na 31.12.2015. godine iskazane su u iznosu od 460.619 KM. U strukturi navedenih izdataka su: naknada za topli obrok 234.263 KM, otpremnine zbog odlaska u penziju 68.553 KM, regres za godišnji odmor 56.718 KM, naknada za prevoz 54.508 KM, pomoći u slučaju smrti i pomoć u slučaju ostalih bolesti 46.577 KM.

**Naknada za topli obrok** obračunava se i isplaćuje u visini od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem statističkom podatku u skladu sa Odlukom načelnika.<sup>11</sup>

Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 50% prosječne neto plate isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

## **6.2.2 Izdaci za materijal i usluge**

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 8.167.190 KM, što predstavlja 56,86% ukupnih rashoda i izdataka Općine Živinice. Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci za tekuće održavanje 4.012.050 KM, ugovorene i druge posebne usluge 2.909.886 KM, izdaci za energiju 797.264 KM, putni troškovi 10.563 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 357.369 KM, izdaci za nabavku materijala 51.825 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 14.799 KM i izdaci za osiguranje bankarskih usluga 13.434 KM.

U okviru ugovorenih **Izdataka za komunalne usluge** najznačajniji su izdaci za usluge održavanja čistoće (292.094 KM), koji se odnose na: održavanje zelenih površina, potkresivanje stabala, pranje ulica i drugo. Za obavljanje navedenih poslova zaključen je ugovor 18.06.2015. godine sa JKP „Komunalno“ d.d. Živinice, za koje je provedena procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Predmet ugovora je izvođenje radova, odnosno obavljanje komunalnih poslova definisanih „Programom za održavanje čistoće javno – prometnih površina, održavanje zelenih površina, organizovanje zimske službe u gradu i prigradskim naseljima usvojenog od strane Općinskog vijeća. Zakonom o komunalnim djelatnostima<sup>12</sup>, definisane su komunalne djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture, osim održavanja vertikalne, horizontalne i semaforne signalizacije. Za stručno tehnički nadzor Općinski načelnik imenuje zaposlenika Općine. U vršenju nadzora imenovana osoba dužna je voditi odgovarajuću evidenciju o toku i kvalitetu radova i blagovremeno organizovati odgovarajuću tehničku primopredaju, što nije učinjeno. Nadzor nad izvršavanjem poslova, izdavanjem naloga, ovjeravanje komunalnog dnevnika, kao i svi poslovi vezani za ispunjenje obaveza po zaključenom ugovoru nije vršen u potpunosti.

**Kod izdataka za usluge prevoza, goriva (za sedam vozila) primjenjuju se federalni propisi** (Uredba o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave FBiH i Pravilnik o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga<sup>13</sup> kao i Uputstvo o uslovima i načinu korištenja putničkih automobila Općine Živinice), kojim je propisana obaveza vođenja putnog naloga za vozilo (obrazac PN-4). Provedenom revizijom, utvrdili smo da se obrazac putnog naloga za vozila u većini slučajeva nije uredno popunjavao u skladu sa članom 6. navedenog Pravilnika, obzirom da se na istim nije upisivao datum korištenja vozila, stanje prometa, relacija kretanja, vrijeme polaska i dolaska na odredište, dnevno pređeni put, broj osoba u vozilu kao ni potpis osobe koja je upravljala vozilom. Također, evidencija utroška goriva i maziva putnog naloga nije u potpunosti popunjavana, bez stanja pređenih kilometara i broja računa za gorivo i mazivo. U većini slučajeva, putni nalog se nije otvarao na vrijeme, obzirom da se otvoreni putni nalog za tekući prenosio u naredni mjesec. Ne postoje normativi potrošnje goriva za pojedinačna vozila, niti se prati potrošnja goriva po vozilima. Ne sačinjavaju se mjesečni izvještaji o potrošnji goriva, niti se isti dostavljaju Načelniku u skladu sa Uputstvom. Točenje goriva vršeno je na benzinskoj pumpi „Kop i Ko“, gdje smo uvidom u fakture utvrdili da je sipanje goriva vršeno nakon isteka radnog vremena. Nije prezentirana dokumentacija o načinu parkiranja službenih vozila nakon isteka radnog vremena.

**Imajući u vidu napred navedeno, nismo se uvjerali da se u potpunosti primjenjuju propisi koji regulišu ovu oblast.**

<sup>11</sup> Odluka Općinskog načelnika od 04.08.2009. godine

<sup>12</sup> Zakon o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona („Sl. novine TK“, broj 11/06)

<sup>13</sup> „Službene novine FBiH“ br. 09/13 i „Službene novine FBiH“ br. 07/07

***Potrebno je osigurati primjenu Uputstva o uslovima i naćnu korištenju motornih vozila u potpunosti, donijeti akt kojim će se utvrditi normativ utroška goriva za sva vozila, te utvrditi naćin praćenja potrošnje tokom godine.***

**Izdaci za tekuće održavanje** iskazani su u iznosu od 4.012.050 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 104.799 KM, što nije u skladu sa ćlanom 57. Zakona o budžetima u FBiH. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da Općina u okviru „Izdataka za tekuće održavanje“, vodi izdatke po osnovu rekonstrukcije i investicionog održavanja stalnih sredstava koja se vode u poslovnim knjigama Općine kao što su : putevi, javna rasvjeta, vodovodna i kanalizaciona mreža, mostovi, toplifikacija Općine u iznosu od 3.956.897 KM, iako je isto trebalo evidentirati na kapitalnim izdacima. Navedeni izdaci uglavnom imaju karakter kapitalnih ulaganja u stalna sredstva kojim se povećava predvićeni vijek trajanja, te vrši povećanje kapaciteta. Ovakav naćin knjigovodstvenog evidentiranja primjenjivan je i prethodnih godina, za ćiji postupak nije prezentiran validan dokument, pa su tekući izdaci predćenjeni, a kapitalni podćijenjeni za navedena ulaganja u kapitalnu imovinu.

**Zbog ovakvog naćina evidentiranja izdataka za tekuće održavanje koja najvećim dijelom imaju karakter kapitalnih ulaganja, nismo se uvjerali da je osigurano pravilno knjigovodstveno evidentiranje u skladu sa ćlanom 13. Uredbe o raćunovodstvu budžeta u FBiH i ćlanom 53. Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

***Knjigovodstveno evidentiranje izdataka za rekonstrukciju i investiciono održavanje vršiti u skladu sa Uredbom o raćunovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

**Izdaci za ugovorene usluge** iskazani u iznosu od 2.909.886 KM, odnose se na: ostale nespomenute usluge i dadžbine 1.804.561 KM, izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti 774.018 KM, izdaci za informisanje 258.828 KM, izdaci za volontere 60.152 KM i usluge za strućno obrazovanje 12.327 KM.

U okviru izdataka po osnovu drugih samostalnih djelatnosti najveći iznos se odnosi na **Izdatke za naknadu skupšćinskim zastupnicima** (383.675 KM). Odlukom o naknadama vijećnika i zamjenika predsjedavajućeg Vijeća od 15.05.2013. godine, propisano je da pravo na naknadu po osnovu vršenja funkcije vijećnika pripada svakom vijećniku u neto iznosu od 3 neto osnovice (315 KM), koju utvrćuje Sindikat i Općinski naćelnik, s tim da se uvećava za 10% za prisustvo na sjednici Općinskog vijeća, odnosno umanjenje za 10% za svako neopravdano odsustvovanje sa sjednice Općinskog vijeća.

Iz pregleda formiranih komisija isplaćenih **naknada ćlanovima komisija Općinskog vijeća i Općinskog naćelnika** utvrdili smo da su naknade isplaćene u iznosu 357.920 KM. Komisija Općinskog vijeća je Rješenjem iz 2012. godine formirala 19 stalnih komisija, dok je naćelnik Rješenjem formirao 12 komisija. Naknade za rad komisija odnose se na isplate ćlanovima istih, ćiji su ćlanovi vanjski saradnici sa kojima nisu zakljućivani ugovori o djelu i zaposlenici. Rješenjima o formiranju komisija nisu jasno definisani poslovi koje treba uraditi, kao i vrijeme u kojem iste treba obaviti. Izdaci za rad komisija uglavnom se odnose na naknade za rad ćlanova komisija za: tehnićki prijem objekata, komisija za procjenu šteta, naknada za prijem zaposlenika, javne nabavke i dr. Naknade komisijama, ćije osnivanje je propisano posebnim zakonskim propisima, su se obraćunavale i isplaćivale u skladu sa Odlukom o plaćama i naknadama zaposlenika Općine a naknada za rad komisije se naplaćuje od korisnika usluge (npr. Komisija tehnićki prijem objekata). Prema Odluci ćlanovi komisije imaju pravo na naknadu za rad u komisiji po sjednici u iznosu od 30 KM. Odlukom o izboru i imenovanju predsjednika i ćlanova komisija Općinskog vijeća iz 2012. godine utvrćeno je da se iznos naknade odrećuje u iznosu od 15% prosjećne plate u FBiH, za mjesec u kome je odrćzana najmanje jedna sjednica ili izlasku na teren, po podnesenim izvještajima i troškovniku. Na osnovu navedenog smatramo, da Općina ima izuzetno veliki broj formiranih komisija, od kojih, po našem mišljenju neke ostvaruju pravo na naknadu a nemaju dovoljno aktivnosti. Posebno istićemo angažman istih ćlanova u više komisija, kao i obavljanje poslova zaposlenika angažovanih u komisiji tokom redovnog radnog vremena. Naćelnik periodićno donosi rješenja o imenovanju Komisija, kojim se ne definiše period na koji su imenovani ćlanovi, niti poslovi koje treba izvršiti.

**Aktuelne komisije Općinskog vijeća su imenovane 2012. godine, koje se povremeno dopunjavaju i mijenjaju sa pojedinim ćlanovima. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da odrećeni broj komisija obavljaju poslove koji su definisani Pravilnikom o unutrašńjoj organizaciji (komisije za vjenćanja, komisije**

za izradu pravilnika i dr.) zbog čega smatramo da nije opravdana isplata naknada za poslove iz redovne nadležnosti.

***Potrebno je preispitati opravdanost formiranja velikog broja komisija, za koje članovi komisija ostvaruju pravna naknada i u koje se imenuju i zaposlenici Općine, a posebno komisije koje obavljaju poslove definisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te zaključiti ugovore o djelu sa vanjskim saradnicima angažovanim u radu komisija imenovanih od strane Općine.***

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 32.421 KM. Uvidom u prezentirani Pregled zaključenih ugovora o djelu, konstatovano je da je Općina u 2015. godini zaključila 36 govora o djelu. Ugovori su zaključivani sa rokom od jednog mjeseca uz kontinuirano produženje roka izvršenja poslova, zaključivanjem novog ugovora sa istim izvršiocem. Uvidom u zaključene ugovore, konstatovano je da su ugovori o djelu zaključivani i za obavljanje poslova koji su navedeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općine kao što su: poslovi ložaća i higijeničara. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se angažuju vanjski saradnici za poslove koji se već obavljaju od strane zaposlenika Općine, kao što je promoviranje Općine na web portalu. U zaključenim ugovorima nije dat detaljan opis poslova koji se trebaju izvršiti, niti je ugovorima o angažovanju vanjskih saradnika utvrđena obaveza podnošenja izvještaja po okončanju posla.

Imajući u vidu da se radi o poslovima iz nadležnosti Općine, te da su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji radna mjesta sistematizovana i nepopunjena, smatramo da nije opravdano zaključivanje navedenih ugovora o djelu.

***Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji nisu propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te osigurati da isti sadrže detaljan opis poslova koji se trebaju izvršiti, kao i obavezu dostavljanja izvještaja nakon izvršenog posla.***

Izdaci za usluge stručnog obrazovanja iskazani su u iznosu od 12.327 KM. U navedenim izdacima najznačajniji iznosi se odnose na pohađanje stručnih seminara i usavršavanje vatrogasaca. U navedenim izdacima sadržan je iznos 4.500 KM za plaćanje stručnog usavršavanja zaposlenika Općine (doktorski studij za jednu godinu studija) za koje nema osnova s obzirom da internim aktima nije regulisano pravo po navedenom osnovu, niti je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji određeno radno mjesto za koje je potrebno zvanje doktora nauka. Zbog navedenog smatramo da nije opravdano izdvajanje za ove namjene. U navedenim izdacima su sadržani izdaci za usavršavanje predsjednika i članova Nadzornog odbora i uprava privrednih društava u iznosu od 980 KM, iako se ne radi o zaposlenicima Općine te je iste trebalo iskazati na poziciji tekućih transfera. Edukacija zaposlenika je vršena bez donesenog Plana ili Programa stručnog usavršavanja zaposlenih u Općini za 2015. godinu.

***Godišnji Plan/Program edukacije zaposlenika donositi u toku izrade Budžeta Općine i utvrditi okvirni iznos sredstava potrebnih za realizaciju istog.***

Ostale nepomenute usluge i dadžbine realizovane su u iznosu od 1.804.561 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatovali smo da se isti najvećim dijelom odnose na sljedeće izdatke: isplata za eksproprijaciju zemljišta (256.299 KM), refundacija sredstava isplaćenih u pravnoj stvari Sakić Envera, solidarna obaveza naknade totalne štete za stambeni objekat (235.439 KM), izgradnja mosta preko rijeke Oskove (230.889 KM), pomoć nastradalim područjima od prirodne nesreće na teritoriju FBiH (205.182 KM), sanacija i asfaltiranje dionice puta Krivaja/Sojat u vrijednosti (89.987 KM), isplate novčanih sredstava po sudskoj presudi za zaposlenike Općine u iznosu od (29.514 KM); sanacija ulice Ciljuge / Rudar (29.111 KM), isplata po rudarskim štetama po presudi Suda (10.241 KM), isplate po osnovu izrade Elaborata sanitarne zaštite i zaštitnih mjera za izvorište vode „Sinac“ (6.903 KM).

Zakonom o stvarnim pravima, javna dobra (zrak, voda u rijekama, javni putevi, ulice, trgovi) su stvari koje su po zakonu namijenjene da služe svima pod jednakim uslovima. O općim i javnim dobrima vodi brigu i njima upravlja i za to odgovara određeni subjekt javnog prava (Federacija, Kanton, Grad ili Općina), što se određuje Zakonom o principima lokalne samouprave. Iako Općina vodi brigu o ulaganjima, utvrdili smo da ista kod sebe evidentira kapitalna ulaganja na rashodima, što nije u skladu sa članovima 11. i 12. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Obzirom da navedeni izdaci nisu evidentirani na pripadajućim kontima, ova pozicija je neosnovano uvećana i precijenjena za 230.889 KM (izgradnja mosta preko rijeke Oskove), a da su za isti iznos podcijenjena stalna sredstva. Smatramo da se sve investicije, odnosno kapitalna ulaganja, kojima se raspolože i njima upravlja, trebaju evidentirati u skladu sa članovima 11. i 12. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike.

*Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje kapitalnih ulaganja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike s ciljem tačnog iskazivanja kapitalnih izdataka.*

### 6.2.3 Tekući transferi

**Tekući transferi Općine** iskazani su u iznosu od 2.598.511 KM i u odnosu na plan više su ostvareni za 31.898 KM, što nije u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH. U strukturi transfera sadržani su tekući transferi neprofitnim organizacijama 2.109.824 KM, tekući transferi pojedincima 433.591 KM i tekući transferi drugim nivoima vlasti 55.096 KM.

Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2015. godinu regulisano je da se tekući transferi pojedinaca u stanju socijalne pomoći raspoređuju na osnovu Odluke<sup>14</sup> o načinima i kriterijima na koje saglasnost daje Općinsko vijeće. Transferi javnim preduzećima i ustanovama čiji je osnivač Općina namijenjenih za jednokratne novčane pomoći raspoređuju se prema programima i potrebama korisnika u utvrđenim mjesečnim tranšama. Transferi za takmičenja sportskih klubova i škola raspoređuju se takođe na osnovu potrebnosti i zahtjeva sportskih klubova i njihovih programa. Navedenom odlukom je definisano da novčana sredstva predviđena u Budžetu Općine za budžetske korisnike iz reda nevladinih organizacija i udruženja građana ne mogu se koristiti za finansiranje tekućih troškova (zakup prostora, telefonski troškovi, troškovi električne energije, naknade za rad sekretara i drugih tijela, koktela i reprezentacije). Korisnici transfera podnose zahtjev za sredstvima na osnovu potpisanih protokola i dostavljaju resomoj Službi na razmatranje. Isplata transfera se vrši po odobrenju Općinskog načelnika. Pravdanje doznačenih sredstava iz Budžeta, za budžetske korisnike je obaveza u skladu sa Statutom Općine, Odlukom o izvršenju budžeta i Zakonom o budžetima u FBiH.

**Tekući transferi neprofitnim organizacijama** iskazani su u iznosu od 2.109.824 KM odnose se na finansiranje rada javnih ustanova (Centar za socijalni rad, Kulturno umjetnička društva, Crveni križ, Vrtić i dr.), transferi za rad udruženja, transferi vjerskim zajednicama, neprofitnim organizacijama odobreni od strane Općinskog načelnika na ime sponzorstva za određene manifestacije, te transferi za rad parlamentarnih grupa. Sredstva se dodjeljuju na osnovu prijedloga Općinskih službi, u skladu sa planom aktivnosti i troškovima predviđenih programom rada korisnika sredstava za 2015. godinu čiji je osnivač Općina kao što su: Centar za socijalni rad, BKC Živinice RTV Živinice i drugi. Odobravanje isplate namjenskih novčanih sredstava iz Budžeta Općine se vrši na osnovu Odluke načelnika, prenosom sredstava u utvrđenim mjesečnim tranšama ustanovama osnovanih od strane Općine i prenosom sredstava u cijelosti drugim neprofitnim organizacijama. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da Općina ne raspisuje Javni poziv, za dodjelu transfera neprofitnim organizacijama, niti je propisala da se putem javnog poziva vrši dodjela sredstava neprofitnim organizacijama, čime bi se osigurala transparentnost sredstava. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da prilikom dodjele nepovratnih sredstava, u određenim slučajevima Odlukom se ne obavezuje korisnik za dostavu Izvještaja o utrošenim sredstvima, kao što su: JP „Gradska dvorana“, sportski klubovi, vjerske zajednice

Općina nema godišnji program finansiranja rada neprofitnih organizacija kojim bi se regulisali opći i pojedinačni ciljevi koje Općina treba postići finansiranjem rada neprofitnih organizacija. Općina nije definisala kriterije koje trebaju ispunjavati potencijalni korisnici navedenih transfera niti je definisala koju dokumentaciju potencijalni korisnici trebaju dostaviti uz zahtjev za dodjelu sredstava. Takođe, nisu predviđeni načini, rokovi, forma zahtjeva, procedure dodjele transfera neprofitnim organizacijama kao i namjena za koju će se isti odobravati.

<sup>14</sup> „Službeni glasnik Općine Živinice“, broj 08/13



Obzirom da nisu prezentirani kriteriji za dodjelu sredstava, niti su prezentirani izvještaji o utrošku sredstava, nismo se uvjerali da su se doznačena sredstva u iznosu 268.656 KM u potpunosti namjenski utrošila, te da od strane nadležnih Općine, nije osiguran nadzor nad namjenskim utroškom dodijeljenih sredstava.

**Potrebno je donijeti pravila i kriterije raspodjele tekućih transfera neprofitnim organizacijama, osigurati izvještavanje, te vršiti redovan nadzor i kontrolu utroška istih u cilju transparentnog trošenja javnog novca.**

**Tekući transferi pojedincima** iskazani su u iznosu od 433.591 KM, a odnose se na izdatke za vojne invalide, ranjene borce i porodice u iznosu od 353.447 KM, isplate stipendija u iznosu od 59.500 KM i ostali transferi pojedincima u iznosu od 20.643 KM.

Novčana sredstva Općini Živinice na ime jednokratnih pomoći dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja odobravaju se od Ministarstva za boračka pitanja TK u skladu sa članom 39. Zakona o dopunskim pravima boraca i članova njihovih porodica. Jednokratne pomoći socijalno ugroženim kategorijama stanovništva, liječenje teških bolesti evidentiran na ovoj poziciji se dodjeljuju na osnovu Odluke Općinskog Vijeća<sup>15</sup>.

Na poziciji **tekućih transfera drugim nivoima vlasti** iskazan je transfer mjesnim zajednicama u iznosu od 48.569 KM, za redovan rad organa mjesnih zajednica i tekuće održavanje i transfera za školstvo (opremanje učionica) u iznosu od 6.527 KM, koji nije planiran u budžetu Općine Živinice. Kriteriji i ukupna visina sredstava namijenjenih za mjesne zajednice, trebala je biti donesena u skladu sa Statutom općine (član 86.), kojim bi Općinsko vijeće posebnom Odlukom utvrdilo kriterije i ukupnu visinu sredstava u budžetu Općine za rad i funkcionisanje mjesnih zajednica, kao i kriterije za podjelu tih sredstava na mjesne zajednice, te način i uslove korištenja tih sredstava. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se dodjeljivanje sredstava mjesnim zajednicama (za njih 26), vršilo na osnovu Odluke načelnika, uplatom na žiro račun mjesne zajednice, bez obaveze pravdanja dobivenih sredstava. U toku revizije nisu prezentirani izvještaji o utrošenim sredstvima mjesnih zajednica, iako je propisana obaveza u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.

**Utvrđiti kriterije i ukupnu visinu sredstava za rad mjesnih zajednica u skladu sa članom 86. Statuta Općine, kao i način, uslove i izvještavanje o korištenju tih sredstava.**

#### 6.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

**Izdaci za nabavku stalnih sredstava** iskazani su u iznosu 73.508 KM i u odnosu na planirane izdatke manji su za 75.976 KM. Općina nije usvojila Plan kapitalnih investicija kojim bi se detaljno razradili kapitalni izdaci po vrsti, obimu i vrijednosti. U strukturi nabavljenih stalnih sredstava za nabavku opreme se odnosi 67.324 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje 6.184 KM.

Uvidom u dokumentaciju, utrdili smo da Općina nije evidentirala izdatke za rekonstrukciju i investiciono održavanje, na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer je izvršeno evidentiranje istih u tekućim rashodima umjesto na kapitalnim izdacima. O načinu evidentiranja izdataka za rekonstrukciju i investiciono održavanje dato je pojašnjenje u tački 6.2.2. Izdaci za materijal i usluge u okviru Izdataka za tekuće održavanje.

### 6.3 Finansijski rezultat

Struktura Izvršenja Budžeta Općine Živinice za 2015. godinu:

u KM

R. br..	Opis	Budžet za 2015. godinu	Ostvareno u 2015. godini	Ostvareno u 2014. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>16.257.496</b>	<b>14.367.908</b>	<b>12.579.964</b>	<b>88,3</b>
I.1.	Prihodi od poreza	8.609.825	8.340.118	7.569.165	96,9

<sup>15</sup> Odluka o uslovima i postupku za ostvarivanje prava na proširene oblike socijalne pomoći u općini Živinice („SG Općine Živinice“, broj 08/13)

I.2.	Neporezni prihodi	5.678.771	3.755.297	3.294.099	66,1
I.3.	Primljeni transferi	1.968.900	2.272.493	1.716.700	115,4
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>14.666.776</b>	<b>14.289.492</b>	<b>11.948.833</b>	<b>97,4</b>
II.1.	Tekući rashodi	11.950.163	11.690.981	11.948.833	97,8
II.2.	Tekući transferi	2.566.613	2.598.511	2.668.339	101,2
II.3.	Izdaci za kamate	0	0	0	0
II.4.	Tekuća rezerva	150.000	0	0	0
<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II</b>	<b>1.590.720</b>	<b>78.416</b>	<b>631.131</b>	<b>4,9</b>
<b>IV</b>	<b>NETO NABAVKA STAL.SREDST. (IV.2. – IV.1.)</b>	<b>149.4840</b>	<b>73.508</b>	<b>5.033</b>	<b>49,2</b>
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	0	0	0	0
IV.2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	149.484	73.508	5.033	49,2
<b>V</b>	<b>UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III –IV</b>	<b>1.441.236</b>	<b>4.908</b>	<b>626.098</b>	<b>0,3</b>
<b>VI</b>	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI.1. – VI.2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0
<b>VII</b>	<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII.1. – VII.2.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VII.1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0
<b>VIII</b>	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)</b>	<b>1.441.236</b>	<b>4.908</b>	<b>626.098</b>	<b>0,3</b>

Podaci iz bilansa stanja:

<b>NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA</b>	<b>2.642.719</b>	<b>2.830.555</b>	
--	------------------	------------------	--

U revidiranoj godini je iskazan **tekući suficit** u iznosu 78.416 KM, obzirom da su prihodi ostvareni u iznosu 14.367.908 KM, a rashodi u iznosu 14.289.492 KM.

**Ukupan suficit** revidirane godine je iskazan u iznosu 4.908 KM, obzirom da su pored ostvarenog tekućeg suficita, iskazani izdaci za nabavku stalnih sredstava u iznosu 73.508 KM

Ostvarenje **pozitivan finansijski rezultat** u iznosu 4.908 KM, koji je isti kao i ostvareni ukupni suficit jer nije bilo iskazivanja povećanja/smanjenja finansijske imovine, kao ni neto zaduživanje/neto otplate dugova.

Prema finansijskom iskazu „Bilans stanja“ na dan 31.12.2015. godine, iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima u iznosu od **2.642.719** KM. U odnosu na podatke iz prethodnog bilansa, kada je višak rashoda nad prihodima iznosio **2.830.555** KM, u revidiranoj godini je došlo do smanjenja istog za 187.836 KM.

Općinskovijeće je 31.03.2016. godine usvojilo Izvještaj o izvršenju budžeta Općine Živinice za period 01.01. do 31.12.2015. godine.

**Pregled izvršenja rashoda i izdataka za 2015. godinu dat je u tabeli u prilogu Izvještaja.**

## 7. Imovina obveze i izvori sredstava

Prema prezentiranim podacima u finansijskom izvještaju „Bilans stanja“, na dan 31.12.2015. godine, ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 624.954.854 KM, od čega se na novčana sredstva odnosi 776.561 KM, kratkoročna potraživanja 3.027.585 KM, neotpisanu vrijednost stalnih sredstava 618.945.572 KM i dugoročni plasmani 2.205.136 KM. U strukturi obaveza i izvora sredstava na kratkoročne obaveze se odnosi 3.397.302 KM, obaveze prema zaposlenicima 564.380 KM, kratkoročna razgraničenja 2.485.184 KM i izvori stalnih sredstava 618.507.988 KM.

### 7.1 Kratkoročna potraživanja

U finansijskim izvještajima iskazana su kratkoročna potraživanja iznosu od 3.027.585 KM. Strukturu kratkoročnih potraživanja čine: potraživanja za komunalnu naknadu 1.871.119 KM, ostala potraživanja 342.202 KM, potraživanja za dodijeljeno zemljište 330.230 KM, za avanse prema dobavljačima 308.639, za rentu 145.674 KM, za zakup poslovnog prostora 13.505 KM i za zakup skladišnog prostora 12.733 KM.



**Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se najveći dio potraživanja odnosi na potraživanja iz ranijeg perioda.**

Od ukupnih kratkoročnih potraživanja, stvorenih po osnovu izdatih rješenja, koje je Općina trebala usaglasiti sa dužnicima na dan 31.12.2015. godine, putem konfirmacija - izvoda otvorenih stavki (IOS), prezentirano je da su za iste upućene konfirmacije u ukupnom iznosu 1.777.887 KM (od toga za komunalnu naknadu 1.288.478 KM). Takođe, konstatovano je da je veći broj kupaca u cjelosti ili djelimično osporio iskazana stanja Izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2015. godine. Uvidom u dostavljene IOS-e konstatovali smo da su na istim navedena ukupna potraživanja kupaca (saldo na dan 31.12.), odnosno nisu navedena pojedinačna zaduženja kao dokaz postojanja stanja potraživanja, kako bi se ista mogla usaglasiti sa kupcima, što nije u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.

**Općina ne evidentira potraživanja** za zauzimanje javnih površina i za uređenje građevinskog zemljišta, iako je trebala u skladu sa Pravilnikom o obračunu, evidenciji, izvorima, naplati i kontroli naplate javnih – budžetskih prihoda Općine Živinice, obzirom da se po istim izdaju rješenje i dostavljaju Službi za budžet i finansije kako bi se ista knjigovodstveno evidentirala. Prihodi za koje se ne evidentiraju potraživanja, priznaju se u momentu naplate sredstava.

Nisu nam prezentirane pomoćne knjige potraživanja koje vode nadležne službe, koje su osnov za kontinuirano praćenje dospelosti svakog potraživanja, na osnovu kojih bi se vršilo usklađivanje sa knjigovodstvenom evidencijom.

**Potraživanja za komunalnu naknadu** iskazana su iznosu od 1.871.119 KM (na potraživanja iz 2015. godine se odnosi 544.968 KM) i ista su u nadležnosti Općinske Službe za prostorno uređenje i komunalne poslove. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su potraživanja iz 2015. godine skoro u cijelosti naplaćena, što znači da se potraživanja uglavnom odnose na potraživanja iz ranijeg perioda. Prema podacima iz bruto bilansa na dan 01.01.2015. godine iskazana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.861.707 KM koja se odnose na sljedeća potraživanja : potraživanja iz 2006. godine (592.168 KM), 2007. godine (138.459 KM), 2008. godine (116.654 KM), 2009. godine (113.346 KM), 2010. godine (113.489 KM), 2011. godine (129.673 KM), 2012. godine (149.282 KM), 2013. godine (151.222 KM) i 2014. godine (332.944 KM). Za navedena potraživanja nisu prezentirani podaci o poduzetim zakonskim mjerama naplate, ista nisu preknjižena na sumnjivi i spoma potraživanja, a s obzirom na period iz kojeg datiraju, ista su i zastarjela. U okviru Službe za prostorno uređenje i komunalne poslove, imenovan je državni službenik (stručni savjetnik za poslove naplate komunalnih naknada i kontrolu naplate naknada za privremeno zauzimanje javnih površina), kome je u opisu poslova praćenje naplate navedenih naknada. Isti zaposlenik ima ovlaštenja da na Općinskom sudu vrši utuženje i zastupa Općinu Živinice u sporovima za naplatu komunalne naknade. Nisu prezentirane pomoćne knjige navedenog potraživanja od strane nadležne Službe, koje su osnov za redovno i svakodnevno praćenje dospelosti potraživanja i njihovog usklađivanja sa knjigovodstvenom evidencijom. Konstatovano je da za neka potraživanja po osnovu komunalne naknade, nisu pravovremeno poduzete aktivnosti u cilju naplate potraživanja i da su ista upućena na dalje postupanje Javnom pravobranilaštvu tek 01.10.2013. godine, (odnose se na period 2007. – 2012. godine) i 02.10.2014. godine (za period 2009. – 2013. godine). Za pojedina potraživanja od dužnika, obuhvaćena uzorkom (period do 2006. godine i period 2006.- 2009. godina), nije dostavljena evidencija o poslanim opomenama za navedena potraživanja, niti su za iste poslani zahtjevi za utuženje prema Javnom pravobranilaštvu. Prema dostavljenoj dokumentaciji, Služba za lokalni i ekonomski razvoj je izdavala rješenja kojima se utvrđuje prestanak rada određenih pravnih lica, koja se vode na evidenciji kupaca i prema kojima Općina ima potraživanja po ovom osnovu. Obzirom da su za potraživanja iz ranijeg perioda poduzimane samo djelimične aktivnosti za naplatu komunalnih naknada, nismo se uvjerali da je osigurana koordinacija između nadležnih općinskih službi kao i sa Javnim pravobranilaštvom.

Na osnovu pregleda potraživanja za komunalnu naknadu kojeg je sačinila Komisija za popis novčanih sredstva, potraživanja i obaveza (u nastavku: Komisija), konstatujemo da je ista izvršila popis potraživanja samo na osnovu knjigovodstvene evidencije (navodeći ukupna potraživanja po kupcima), bez utvrđivanja stvarnog stanja istih (iz kojeg perioda datiraju i po kojim se rješenjima vode potraživanja). U Izvještaju Komisije je navedeno da je u 2010 godini imenovana Komisija za utvrđivanje knjigovodstvenog stanja u vezi rješenja po osnovu komunalne naknade i za primopredaju poslova i zadataka između Službe za prostorno planiranje i komunalne poslove i Službe za budžet i finansije. Ista je imala za zadatak da ažurira postojeće

stanje potraživanja po osnovu komunalne naknade i da izvrši zvaničnu primopredaju između službi. Komisija je u svom izvještaju navela da do 31.12.2015. godine nije izvršena zvanična primopredaja dokumentacije vezane za potraživanja po osnovu komunalne naknade sa 31.12.2009. godine, niti je poznato da li je utvrđeno knjigovodstveno stanje po ovom osnovu sa navedenim datumom. Nakon izvršenog popisa imovine i obaveza za 2015. godinu, Načelnik je imenovao komisiju za utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja po osnovu komunalne naknade, što je detaljnije obrazloženo u tački 9. Popis imovine i obaveza.

**Obzirom da su u knjigovodstvenoj evidenciji sadržana potraživanja po osnovu komunalne naknade iz ranijeg perioda, za koja u pojedinim slučajevima nije prezentirana validna i vjerodostojna dokumentacija na osnovu kojih su evidentirana potraživanja, kao i da nisu poduzete zakonom propisane mjere naplate, niti je izvršeno preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja, smatramo da ista nisu realno iskazana na dan 31.12.2015. godine.**

**Potraživanja za dodijeljeno zemljište** iskazana u iznosu od 330.230 KM. U navedenim potraživanja sadržana su potraživanja iz ranijeg perioda (114.694 KM), nije nam prezentirana dokumentacija o poduzetim zakonskim mjerama naplate navedenih potraživanja, a ista datiraju iz perioda 2001. - 2012. godina, pa su najvećim dijelom ova potraživanja zastarjela.

**Potraživanja za date avanse** iskazana su u iznosu od 308.639 KM. Navedena potraživanja se odnose na date avanse po osnovu 8 (osam) ugovora zaključenih za nabavke.

**Potraživanja za prirodnu pogodnost (rentu)** iskazana su u iznosu od 145.674 KM. Iz prezentirane dokumentacije konstatovali smo da nisu blagovremeno poduzimane zakonske mjere naplate potraživanja, s obzirom da ista datiraju iz perioda 2010.-2012. godina. Prema izjavi odgovorne osobe opomene za navedena potraživanja su dostavljena u 2016. godini, što ukazuje na nedovoljnu brigu o naplati potraživanja, obzirom da su ista najvećim dijelom odnose na 2010. godinu.

**Potraživanja po osnovu zakupa za poslovne prostore** iskazana su u iznosu od 13.505 KM. Navedena potraživanja se odnose na 11 (jedanaest) korisnika poslovnih prostora. Prema izjavama odgovorne osobe, za navedena potraživanja su u toku 2016. godine dostavljane opomene za naplatu istih.

**Ostala potraživanja** u iznosu 342.202 KM najvećim dijelom se na potraživanja od Tuzlanskog kantona, po osnovu Ugovora o prenosu sredstava između Općine Živinice i Tuzlanskog kantona za finansiranje izvođenja radova na području Općine Živinice (209.677 KM).

Obzirom da Općina ne evidentira kratkoročna potraživanja starija od godinu dana na sumnjiva i sporna potraživanja, niti vodi kratkoročna potraživanja po ročnosti, niti da su izvršene analize njihove naplativosti, konstatujemo da je upitna realnost iskazivanja kratkoročnih potraživanja starijih od godinu dana.

**Na osnovu navedenog konstatujemo da Općina nije osigurala pravilno evidentiranje, praćenje i poduzimanje zakonom propisanih mjera i aktivnosti u cilju naplate prihoda Općine, niti vodi pomoćnu evidenciju potraživanja a što nije u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH, članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o obračunu, evidenciji, izvorima, naplati i kontroli naplate javnih –budžetskih prihoda Općine.**

*Kratkoročna potraživanja realno i tačno iskazati, vršiti procjenu vrijednosti pojedinačnih potraživanja, te poduzeti zakonom propisane mjere naplate potraživanja u skladu sa članovima 46. i 74. Zakona o budžetima u FBiH.*

*Potrebno je ovjerenim konfirmacijama potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja, a istim obuhvatiti pojedinačna zaduženja po neplaćenim računima u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.*

*Osigurati vođenje pomoćne knjige svih potraživanja u skladu sa članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te vršiti kontinuirano usaglašavanje pomoćne evidencije sa knjigovodstvenom.*

## **7.2 Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazani su u iznosu 6.446.866 KM od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 3.961.682 KM (kratkoročne obaveze prema dobavljačima 2.509.166 KM, ostale kratkoročne obaveze 888.136 KM i obaveze prema radnicima 564.380 KM) a na razgraničenja se odnosi 2.485.184 KM. U

strukturi kratkoročnih obaveza su sadržane: obaveze prema dobavljačima 2.509.166 KM, ostale kratkoročne obaveze 888.136 KM i obaveze prema radnicima 564.380 KM. Od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima i ostalih kratkoročnih obaveza 3.397.302 KM, na obaveze iz ranijih godina odnosi se 1.062.620 KM a na obaveze iz 2015. godine 2.334.682 KM.

**Ostale kratkoročne obaveze** najvećim dijelom se odnose na nerealizovane a stvorene obaveze po raznim osnovama, od čega se 438.199 KM odnosi na period iz ranijih godina (2010- 2014. godina) i na 2015. godinu po osnovu Odluka načelnika.

**Obaveze prema radnicima** iskazane u iznosu od 564.380 KM u najvećem dijelu odnose se na obaveze za platu i naknade plata zaposlenih u organima uprave i obaveze prema skupštinskim zastupnicima za decembar mjesec 2015. godine.

### 7.3 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Općine na dan 31.12.2015. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 618.945.572 KM, od čega se na nabavnu vrijednosti odnosi 622.805.088 KM i ispravku vrijednosti 3.859.516 KM. Uvidom u dokumentaciju stalnih sredstva (zemljište) u iznosu od 589.189.902 KM, konstatovano je da, po popisnoj listi zemljišta, ukupna površina zemljišta upisanog u korist Općine iznosi 17.295.804 m<sup>2</sup> od čega je 239.647 m<sup>2</sup> upisano u korist mjesnih zajednica u vrijednosti od 4.184.012 KM. Procijenjena vrijednost objekata Općine na dan 20.04.2005. godine, urađena od strane sudskog vještaka iznosi 22.554.970 KM. U poslovnim knjigama Općine iskazana je vrijednost objekata u iznosu od 29.807.044 KM, od čega: 16 (šesnaest) zgrada, 3 objekta za vodovod i kanalizaciju, vanjsko osvjjetljenje, trotoare i ograde, poligon, montažne zgrade i ostale objekte. Za određeni broj zgrada nedostaje dokumentacija – katastarski i zemljišno knjižni izvod, na osnovu koga bi se utvrdilo vlasništvo. Takođe navodimo, da Općina raspolaže sa 22 (dvadeset dva) poslovna prostora od kojih ostvaruje godišnji prihod od 7.021 KM, a isti nisu evidentirani u poslovnim knjigama Općine. Služba za nekretnine je izvršila identifikaciju prostora, pribavila podatke iz katastarskog operata i zemljišne knjige i izradila elektronsku bazu u koju su uneseni navedeni podaci. Ipak, zbog velikog broja neuplanih i neuknjiženih objekata, kao i zbog provođenja postupka etažiranja, te zbog nedostatka dokumentacije, prema navodima odgovorne osobe, nije moguće izraditi bazu podataka koja će biti potpuna i vjerodostojna.

**Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se ne vodi pomoćna knjiga kapitalne imovine propisana članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

***Poduzimati mjere i aktivnosti na utvrđivanju vlasništva imovine Općine, na koju ima pravo korištenja i raspolaganja, te na osnovu vjerodostojne dokumentacije vršiti upis prava na nekretninama, kako bi imovina bila istinito i fer iskazana.***

***Voditi knjigu kapitalne imovine kao jednu od obaveznih pomoćnih evidencija u skladu sa članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

## 8. Javne nabavke

Revizijom postupaka javnih nabavki u Općini su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2015. godine, s ciljem utvrđivanja da li se kod dodjele ugovora za nabavku roba i usluga i kod vršenja radova postupalo u skladu sa procedurama definisanim Zakonom o javnim nabavkama. Općina nije donijela Pravilnik o nabavci roba i usluga i izvođenju radova, kojim bi se uredile procedure koje se odnose na planiranje nabavki; pokretanje i provođenje postupaka; određivanje vrste postupka; imenovanje i način rada komisije za nabavke; tendersku dokumentaciju i postupke odlučivanja i dodjeljivanje ugovora. Donesenim Planom javnih nabavki za 2015. godinu predviđeno je provesti 125 postupaka javnih nabavki u ukupnom iznosu od 6.146.278 KM. Planom nisu obuhvaćene sve provedene nabavke, niti su planirane nabavke adekvatno obrazložene. Prema prezentiranim podacima, Općina je provela 184 postupka za tekuće izdatke i 29 postupaka iz kapitalnih izdataka u ukupnom iznosu od 6.010.084 KM. Provedeno je 47 otvorenih postupaka,

8 pregovaračkih postupaka bez objavljivanja obavještenja o nabavci, 68 konkurentski postupaka i 90 direktnih postupaka.

Izvršen je uvid u procedure nabavi za 2 pregovaračka postupka, 10 otvorenih postupaka, 4 konkurentska postupka i 2 direktna postupka. Vrijednost obuhvaćenih uzoraka je 2.114.997 KM.

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki, obuhvaćenih uzorkom, nisu konstatovane nepravilnosti.

## **9. Popis imovine i obaveza**

Odlukom Načelnika (01/2-05-89-2464/15 od 24.12.2015.godine) formirana je Centralna komisija za popis cjelokupnih stalnih sredstava Općine Živinice, koja je sačinila Izvještaj o popisu za 2015. godinu. Za redovni popis načelnik je imenovao komisije za popis imovine i obaveza.

Odlukom o prihvatanju popisa od 12.02.2016. godine prihvaćena je manja vrijednost građevina, koja se razlikuje za 22.782 KM u odnosu na iskazanu vrijednost građevina u finansijskim izvještajima (29.807.044 KM). Navedenom Odlukom je odobren prijedlog Centralne popisne komisije da se izvrši rashodovanje računarske opreme bez utvrđene knjigovodstvene vrijednosti, putem prodaje, doniranja ili uništavanja, u skladu sa važećim propisima. Struktura predviđene oprema za rashodovanje se odnosi na 26 komada stolica, 21 računar i 9 printera i ista su bez finansijske i tehničke vrijednosti. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da su iz poslovnih knjiga isknjižena rashodovana stalna sredstava sa 31.12.2015. godine, iako su ista na navedeni datum trebala biti evidentirana na poziciji stalnih sredstava van upotrebe do momenta imenovanja komisije koja će izvršiti fizičko uništenje, prodaju ili doniranje predložene opreme i sačinjavati izvještaj o izvršenim aktivnostima. Navedeno, predstavlja osnovu za isknjižavanje rashodovanih stalnih sredstava. Na isti način je izvršeno isknjižavanje rashodovanih stalnih sredstava za 2014. godinu što nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Komisije su sačinile popisne liste stalnih sredstava, ali se nismo uvjerali da su iste sačinjene na bazi stvarnog stanja stalnih sredstava, već da su iste sačinjene na osnovu knjigovodstvenih evidencija, zbog čega smatramo da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja stalnih sredstava. U Općini se ne vodi obavezna pomoćna knjiga stalnih sredstava koja bi bila osnovu za usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava

Uvidom u popisne liste stalnih sredstava, konstatovano je da nije sačinjen pojedinačni popis zgrada, stanova niti poslovnih prostora. Takođe, u popisnim listama nije navedeno mjesto gdje se nalazi osnovno sredstvo. Tokom popisa utvrđeno je da se u Općini nalazi tuđa oprema, bez inventurnih brojeva, koju ista koristi (donirana kompjuterska oprema). Komisija je uradila popis tuđe imovine, ali popisnu listu nije dostavila vlasniku imovine što je bila obaveza u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

**Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatujemo da Općina Živinice nije izvršila usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava na dan 31.12.2015. godine skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Na osnovu uvida u Izvještaj o popisu obaveza i potraživanja na dan 31.12.2015. godine, konstatujemo Komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza (u nastavku: Komisija) izvršila popis potraživanja samo na osnovu knjigovodstvene evidencije (navodeći sve kupce pojedinačno od kojih Općina ima potraživanje), bez utvrđivanja stvarnog stanja istih. U svom izvještaju, Komisija nije dala osvrt na stanje potraživanja, period na koji se odnose, da li ima potraživanja za koja nisu poduzete zakonske mjere naplate istih, te da li ima potraživanja za koje je istekao zakonski rok naplate, odnosno koja su zastarjela, niti je dala prijedlog poduzimanja radnji za naplatu potraživanja. Odlukom o prihvatanju popisa za 2015. godine donesenom odstrane Načelnika (februar 2016. godine) se nalaže da Služba za budžet i finansije izvrši usaglašavanje evidencija potraživanja po osnovu komunalne naknade sa Službom za prostorno planiranje i komunalne usluge, kao i da se analitički prati stanje navedenih potraživanja. Takođe, u skladu sa navedenom odlukom je doneseno Rješenje o imenovanju Komisije za utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja po osnovu komunalne naknade (april 2016. godine), sa zadatkom da se utvrdi stvarno stanje potraživanja po osnovu

komunalne naknade, kao i da se utvrdi vrijeme (datum) ukoliko je nastupila zastara potraživanja, u cilju realnog iskazivanja knjigovodstvenog stanja komunalne naknade. Do okončanja revizije nije nam prezentirana dokumentacija o poduzetim aktivnostima za navedene zadatke od strane Službe za budžet i finansije i Komisije za utvrđivanje stvarnog stanja potraživanja po osnovu komunalne naknade.

**Na osnovu navedenog, nismo se uvjerali da je usklađivanje knjigovodstvenog stanja potraživanja sa stvarnim stanjem istih, provedeno u potpunosti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

***Godišnji popis imovine i usklađivanje stalnih sredstava i potraživanja vršiti u skladu sa članovima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i ostalim važećim podzakonskim propisima.***

***Potrebno je da nadležne službe poduzmu aktivnosti u vezi usaglašavanja evidencija potraživanja po osnovu komunalne naknade u skladu sa Odlukom Načelnika o prihvatanju popisa za 2015. godinu***

## **10. Vanbilansna evidencija**

Na vanbilansnoj evidenciji iskazana su nenaplativa potraživanja iz ranijih godina u iznosu 4.087.022 KM. Od navedenih nenaplativih potraživanja posebno ističemo: potraživanja Općine preuzeta od Direkcije za prostorno uređenje, izgradnju, obnovu i poduzetništvo Živinice po osnovu zapisniku iz 2002. godine (3.734.195 KM) koja se odnose na: potraživanja od društvenih preduzeća za komunalnu naknadu 3.119.858 KM; potraživanja od zanatskih radnji 528.588 KM; za uređenje građevinskog zemljišta 27.039 KM, zakup poslovnog prostora 26.116 KM; potraživanja od građana 18.572 KM; od Islamske zajednice 10.000 KM; zakupa za garaže 4.021 KM. Navedena potraživanja su prema prijedlogu Centralne popisne komisije iz 2010 godine isknižena sa bilansnih pozicija potraživanja na vanbilansnu evidenciju. Nije nam prezentirana dokumentacija koja potvrđuje strukturu navedenih potraživanja, iz kojeg perioda datiraju, da li su za iste pokrenute zakonske mjere naplate, ali prema periodu iz kojeg zapisnik datira navedena potraživanja su zastarjela.

***Osigurati evidentiranje samo poslovnih događaja na vanbilansnoj evidenciji koji nemaju uticaja na sredstva i izvore sredstava, u skladu sa članom 55. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

## **11. Komentar**

Općina Živinice se očitovala na dostavljeni Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2015. godinu, u ostavljenom roku, dopisom broj: 01/2-05-89-1929/16 od 23.08.2016. godine uz koji je priložena prateća dokumentacija. U očitovanju su navedeni komentari na određene nalaze date u Izvještaju pod tačkama: 4., 6.1., 6.2.1., 6.2.2., 6.2.3. i 7.1. koji se odnose na sistem internih kontrola i internu reviziju, prihode od iznajmljivanja poslovnih prostora, izdatke za bruto plaće i naknade, izdatke za materijal i usluge (komunalne usluge, naknade članovima komisija, izdaci po osnovu ugovora o djelu), tekući transferi neprofitnim organizacijama i potraživanja za komunalnu naknadu. Pored navedenog, dat je komentar na rezime datih preporuka pod tačkama broj: 3., 5., 19., 20. i 24. kao i komentar na Prilog IV – godišnji finansijski izvještaji. Nakon razmatranja komentara sa dužnom pažnjom, određeni komentari su prihvaćeni za koje je priložena relevantna dokumentacija i inkorporirani u izvještaj, ali isti nisu uticaj na izmjenu datog mišljenja.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:  
Dunja Logo, dipl. oec.**

**Vođa tima:  
Meliha Baručija, dipl.oec**

**Član tima:  
Perislav Delić, dipl.oec.**

### III. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Općine za 2015. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- 1. Donijeti Pravilniko internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, a sve pisane procedure za uspostavu i jačanje sistema interne kontrole uskladiti sa važećim zakonskim propisima, te osigurati dosljednu primjenu istih u cilju poboljšanja funkcionisanja sistema internih kontrola,**
- 2. Uspostaviti kontrolu naplate i isplate iz blagajne od strane ovlaštenih osoba, na način da odgovorno lice vrši ovjeru blagajničkog izvještaja i naloga za uplatu i isplatu,**
- 3. Poduzeti neophodne aktivnosti kako bi se u što kraćem roku uspostavilo trezorsko poslovanje, u skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH,**
- 4. Uspostaviti funkciju interne revizije u potpunosti u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i Pravilniku o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,**
- 5. Osigurati dosljednu primjenu članova 15. i 28. Zakona o budžetima u FBiH u dijelu izrade i usvajanja Operativnog budžetskog kalendara,**
- 6. Izvještavanje o izvršenju Budžeta vršiti na način propisan Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH,**
- 7. Interni akt na osnovu kojeg se vrši obračun i isplata plaća Izabраниh i imenovanih lica i rukovodećih službenika uskladiti sa članom 60. Zakona o platama i naknadama u organima vlasti FBiH,**
- 8. Potrebno je osigurati primjenu Uputstva o uslovima i načinu korištenju motornih vozila u potpunosti, donijeti akt kojim će se utvrditi normativ utroška goriva za sva vozila, te utvrditi način praćenja potrošnje tokom godine.**
- 9. Knjigovodstveno evidentiranje izdataka za rekonstrukciju i investiciono održavanje vršiti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**
- 10. Potrebno je preispitati opravdanost fomiranja velikog broja komisija za koje članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Općine, a posebno komisije koje obavljaju definisane Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te zaključiti ugovore o djelu sa vanjskim saradnicima angažovanim u radu komisija imenovanih od strane Općine,**
- 11. Ugovorima o djelu obuhvatati izvršenje onih poslova koji nisu propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te osigurati da isti sadrže detaljan opis poslova koji se trebaju izvršiti, kao i obavezu dostavljanja izvještaja nakon izvršenog posla,**
- 12. Godišnji Plan/Program edukacije zaposlenika donositi u toku izrade Budžeta Općine i utvrditi okvirni iznos sredstava potrebnih za realizaciju istog,**
- 13. Knjigovodstveno evidentiranje kapitalnih ulaganja vršiti u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike s ciljem tačnog iskazivanja kapitalnih izdataka,**
- 14. Potrebno je donijeti pravila i kriterije raspodjele tekućih transfera neprofitnim organizacijama, osigurati izvještavanje, te vršiti redovan nadzor i kontrolu utroška istih u cilju transparentnog trošenja javnog novca.**
- 15. Utvrditi kriterije i ukupnu visinu sredstava za rad mjesnih zajednica u skladu sa članom 86. Statuta Općine, kao i način, uslove i izvještavanje o korištenju tih sredstava,**
- 16. Kratkoročna potraživanja realno i tačno iskazati, vršiti procjenu vrijednosti pojedinačnih potraživanja, te poduzeti zakonom propisane mjere naplate potraživanja u skladu sa članovima 46. i 74. Zakona o budžetima u FBiH,**
- 17. Potrebno je ovjerenim konfirmacijama potvrditi vjerodostojnost iskazanih potraživanja, a istim obuhvatiti pojedinačna zaduženja po neplaćenim računima u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH,**

- 18. Osigurati vođenje pomoćne knjige svih potraživanja u skladu sa članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te vršiti kontinuirano usaglašavanje pomoćne evidencije sa knjigovostvenom,*
- 19. Poduzimati mjere i aktivnosti na utvrđivanju vlasništva imovine Općine, na koju ima pravo korištenja i raspolaganja, te na osnovu vjerodostojne dokumentacije vršiti upis prava na nekretninama, kako bi imovina bila istinito i fer iskazana,*
- 20. Voditi knjigu kapitalne imovine kao jednu od obaveznih pomoćnih evidencija u skladu sa članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH,*
- 21. Godišnji popis imovine i usklađivanje stalnih sredstava i potraživanja vršiti u skladu sa članovima 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i ostalim važećim podzakonskim propisima,*
- 22. Potrebno je da nadležne službe poduzmu aktivnosti u vezi usaglašavanja evidencija potraživanja po osnovu komunalne naknade u skladu sa Odlukom Načelnika o prihvatanju popisa za 2015. godinu.*

**IV. PRILOG**  
**GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



**1.Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine**

<b>Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine</b>			
Naziv institucije: OPĆINA ŽIVINICE			
<b>Opis</b>	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>	<b>Procenat (2/3)</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>3.804.146</b>	<b>3.607.338</b>	<b>105,46</b>
1.Gotovina i plemeniti metali	776.561	1.201.946	64,61
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	3.027.585	2.405.392	125,87
4.Kratkoročni plasmani			
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
<b>B) Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>621.150.708</b>	<b>621.191.851</b>	<b>99,99</b>
9. Stalna sredstva	622.805.088	623.291.953	99,92
10.Ispravka vrijednosti	3.859.516	4.305.238	89,65
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	618.945.572	618.986.715	99,99
12.Dugoročni plasmani	2.205.136	2.205.136	100,00
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B):</b>	<b>624.954.854</b>	<b>624.799.189</b>	<b>100,02</b>

<b>II PASIVA</b>			
<b>C) Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>6.446.866</b>	<b>6.437.893</b>	<b>100,14</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	3.397.302	3.804.622	89,29
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	564.380	526.521	107,19
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim pov. jed.			
24.Kratkoročna razgraničenja	2.485.184	2.106.750	123,23
<b>D) Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E) Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>618.507.988</b>	<b>618.361.296</b>	<b>100,02</b>
28.Izvori stalnih sredstava	621.150.707	621.191.851	99,99

29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходима	2.642.719	2.830.555	93,36
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E):</b>	<b>624.954.854</b>	<b>624.799.189</b>	<b>100,02</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 26.02.2016. godine, a isti su dostavljeni nadležnoj agenciji sa prekoračenjem zakonskog roka od 3 (tri) dana.

Načelnik

---

Asim Aljić

**2. Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. godinu**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2015. Godinu					
Naziv institucije: OPĆINA ŽIVINICE					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat 3/2x100
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>16.257.496</b>	<b>14.367.908</b>	<b>12.579.964</b>	<b>-1.889.588</b>	<b>88,38</b>
<b>A.PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>8.609.825</b>	<b>8.340.118</b>	<b>7.569.165</b>	<b>-269.707</b>	<b>96,87</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća</b>	<b>7.760</b>	<b>9.408</b>	<b>9.159</b>	<b>1.648</b>	<b>121,24</b>
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	7.760	9.408	9.159	1.648	121,24
Porezi na dobit poduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih fin. org. i druš. za osig. i reosig. imovine i osoba, pravnih osoba iz oblasti elektropr. pošte i telekom. i pravnih osoba iz oblasti igara na sreću i ostalih poduzeća					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>					
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	<b>62.000</b>	<b>44.118</b>	<b>118.608</b>	<b>-17.882</b>	<b>71,16</b>
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>1.336.000</b>	<b>1.206.475</b>	<b>921.921</b>	<b>-129.525</b>	<b>90,31</b>
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>535</b>	<b>474</b>	<b>3.107</b>	<b>-61</b>	<b>88,60</b>
<b>6. Porezi na dohodak</b>	<b>1.515.100</b>	<b>1.485.267</b>	<b>1.436.716</b>	<b>-29.833</b>	<b>98,03</b>
<b>7. Prihodi od neizravnih poreza</b>	<b>5.688.000</b>	<b>5.593.991</b>	<b>5.079.028</b>	<b>-94.009</b>	<b>98,35</b>
<b>8. Ostali porezi</b>	<b>430</b>	<b>385</b>	<b>626</b>	<b>-45</b>	<b>89,53</b>
<b>B.NEPOREZNI PRIHODI (9+10+11)</b>	<b>5.678.771</b>	<b>3.755.297</b>	<b>3.294.099</b>	<b>-1.923.474</b>	<b>66,13</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od poz. kursnih razlika</b>	<b>1.119.120</b>	<b>1.050.578</b>	<b>996.102</b>	<b>-68.542</b>	<b>93,88</b>
Prihodi od nefinans. javnih preduzeća i finans. javnih institucija	916.000	850.220	608.766	-65.780	92,82
Ostali prihodi od imovine	203.120	200.358	387.336	-2.762	98,64
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdanu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga</b>	<b>4.555.201</b>	<b>2.699.844</b>	<b>2.290.277</b>	<b>-1.855.357</b>	<b>59,27</b>
Administrativne takse	206.900	196.739	189.484	-10.161	95,09
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse	205.000	185.425	144.000	-19.575	90,45
Ostale budžetske naknade i takse	3.252.576	1.440.382	1.087.767	-1.812.194	43,97
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	466.720	460.339	483.377	-6.381	98,63
Prihodi od pružanja javnih usl. (prihodi od vl. djel. Korisnika budžeta i vl. prihodi)	304.500	301.285	289.638	-3.215	98,94
Neplanirane uplate -prihodi	119.505	115.674	96.011	-3.831	96,79
<b>Novčane kazne</b>	<b>4.450</b>	<b>4.875</b>	<b>7.720</b>	<b>425</b>	<b>109,55</b>

	Drugi tekući prihodi					
<b>1</b>	<b>Primljeni transferi i donacije</b>	<b>1.968.900</b>	<b>2.272.493</b>	<b>1.716.700</b>	<b>303.593</b>	<b>115,42</b>
<b>1.</b>	Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	1.456.080	1.563.181	1.656.383	107.101	107,36
	Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	292.506	489.998	0	197.492	167,52
	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
	Donacije	220.314	219.314	60.317	-1.000	99,55

	<b>II. RASHODI</b>	<b>14.666.776</b>	<b>14.289.492</b>	<b>11.948.833</b>	<b>-377.284</b>	<b>97,43</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>3.230.562</b>	<b>3.224.524</b>	<b>3.627.907</b>	<b>-6.038</b>	<b>99,81</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	2.770.050	2.763.905	2.738.955	-6.145	99,78
	Naknade troškova zaposlenih	460.512	460.619	888.952	107	100,02
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>300.061</b>	<b>299.267</b>	<b>297.163</b>	<b>-794</b>	<b>99,74</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>8.419.540</b>	<b>8.167.190</b>	<b>5.355.424</b>	<b>-252.350</b>	<b>97,05</b>
	Putni troškovi	12.100	10.563	9.135	-1.537	87,30
	Izdaci za energiju	751.800	797.264	713.697	45.464	106,05
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	360.500	357.369	316.056	-3.131	99,13
	Nabava materijala i sitnog inventara	55.100	51.825	52.459	-3.275	94,06
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	17.000	14.799	21.824	-2.201	87,05
	Izdaci za tekuće održavanje	3.907.261	4.012.050	2.764.659	104.789	102,68
	Izdaci osig. bank. usl., usluga pl. prometa	15.000	13.434	11.136	-1.566	89,56
	Ugovorne i druge posebne usluge	3.300.779	2.909.886	1.466.458	-390.893	88,16
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>2.566.613</b>	<b>2.598.511</b>	<b>2.668.339</b>	<b>31.898</b>	<b>101,24</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	52.000	55.096	52.238	3.096	105,95
	Tekući transferi pojedincima	415.097	433.591	519.884	18.494	104,46
	Tekući transferi neprofitnim organiz.	2.099.516	2.109.824	2.096.217	10.308	100,49
	Subvencije javnim preduzećima					
	Subvencije privatnim pred. i preduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi					
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>					
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitabilnim organiz.					
	Kapitalni transferi javnim poduzećima					
	Kapitalni transferi priv. pod. i poduzetn.					
	Kapitalni transferi finans. institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>					
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inozemne kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>150.000</b>			<b>-150.000</b>	
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>1.590.720</b>	<b>78.416</b>	<b>631.131</b>	<b>-1.512.304</b>	<b>4,93</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					

	Primici od prodaje fed. robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>149.484</b>	<b>73.508</b>	<b>5.033</b>	<b>-75.976</b>	<b>49,17</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegod. zasada					
	Nabavka građevina					
	Nabavka opreme	141.484	67.324	5.033	-74.160	47,58
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava					
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	8.000	6.184	0	-1.816	77,30
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (1.-2.)</b>	<b>149.484</b>	<b>73.508</b>	<b>5.033</b>	<b>-75.976</b>	<b>49,17</b>
	<b>NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT</b>	<b>1.441.236</b>	<b>4.908</b>	<b>626.098</b>	<b>-1.436.328</b>	<b>0,34</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>					
	Primljene otplate od pozajmlj. Drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organiz.					
	Primljene otplate od pozajmlj. javnim pred.					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>					
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>					
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>					
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inozemnog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>					
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Spoljne otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					

Otplate duga po izdanim garancijama					
Otkup duga					
<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>					
<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (III+IV+V)</b>	<b>1.441.236</b>	<b>4.908</b>	<b>626.098</b>	<b>-1.436.328</b>	

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 26.02.2016. godine, a isti su dostavljeni nadležnoj agenciji sa prekoračenjem zakonskog roka od 3 (tri) dana

Načelnik

---

Asim Aljić

**3. Izvještaj o novčanim tokovima za 2015. godinu**

<b>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA</b>		
<b>Period izvještavanja 01.01 do 31.12.2015. godine</b>		
Naziv institucije: OPĆINA ŽIVINICE		u KM
Redni broj	Pozicija	Iznos
1	2	3
	<b>I NOVČANI PRIMICI</b>	
<b>1</b>	<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>14.367.908</b>
2	Prihodi od poreza	8.340.118
3	Neporezni prihodi	3.755.297
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.762.495
5	Kapitalni transferi	489.998
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	
<b>7</b>	<b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>	
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	
<b>9</b>	<b>Finansiranje (od 10 do 12)</b>	
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
<b>13</b>	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	<b>14.367.908</b>
<b>14</b>	<b>II NOVČANE ISPLATE</b>	
<b>15</b>	<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>14.746.345</b>
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	3.216.551
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	294.886
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	8.748.675
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	2.486.233
20	Kapitalni transferi	
21	Izdaci za kamate	
<b>22</b>	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>46.948</b>
23	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	46.948
<b>24</b>	<b>Financiranje (25 + 26)</b>	
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	
<b>27</b>	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>14.793.293</b>
28	<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b>	<b>-425.385</b>
<b>29</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>1.201.946</b>
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>776.561</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2015. godine odobrilo dana 26.02.2016. godine, a isti su dostavljeni nadležnoj agenciji sa prekoračenjem zakonskog roka od 3 (tri) dana

Načelnik

Asim Aljić