



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **OPĆINE TEOČAK**

**za 2018. godinu**

Broj: 01-02-07-14-2-1962-5/18

Sarajevo, juni 2019. godine



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
1.	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>1</b>
2.	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....</b>	<b>2</b>
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU.....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....</b>	<b>5</b>
1.	<b>UVOD .....</b>	<b>5</b>
2.	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>5</b>
3.	<b>PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....</b>	<b>6</b>
4.	<b>SISTEM INTERNIH KONTROLA .....</b>	<b>6</b>
5.	<b>PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....</b>	<b>7</b>
6.	<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....</b>	<b>9</b>
6.1	<b>GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....</b>	<b>9</b>
6.1.1	<i>Prihodi i primici.....</i>	<i>9</i>
6.1.1.1	Prihodi od poreza .....	9
6.1.1.2	Neporezni prihodi .....	9
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije .....	9
6.1.2	<i>Rashodi, izdaci i finansiranje.....</i>	<i>9</i>
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih .....	9
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	10
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi .....	11
6.1.2.4	Kapitalni transferi .....	12
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	13
6.1.2.6	Izdaci za finansijsku imovinu.....	13
6.1.2.7	Izdaci za otplatu dugova .....	13
6.1.3	<i>Finansijski rezultat.....</i>	<i>14</i>
6.2	<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>15</b>
6.2.1	<i>Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe .....</i>	<i>15</i>
6.2.2	<i>Stalna sredstva.....</i>	<i>15</i>
6.2.3	<i>Popis sredstava i obaveza.....</i>	<i>16</i>
6.3	<b>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....</b>	<b>16</b>
7.	<b>JAVNE NABAVKE .....</b>	<b>17</b>
8.	<b>KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....</b>	<b>18</b>
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....</b>	<b>19</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu.....</i>	<i>20</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine.....</i>	<i>23</i>
	<i>Izveštaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2018. godine.....</i>	<i>24</i>



## I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### ***Mišljenje***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Teočak (u daljem tekstu: Općina)** koji obuhvataju: bilans stanja na 31.12.2018. godine, račun prihoda i rashoda, izvještaj o novčanim tokovima, izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Općine prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31.12.2018. godine, izvršenje budžeta i novčane tokove za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnova za mišljenje***

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Općine u skladu s ISSA 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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

#### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **U finansijskim izvještajima na poziciji stalnih sredstava iskazane su i zgrade za koje Općina ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu (tačka 6.2.2 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

#### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Rukovodstvo Općine je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

#### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili greške kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se



značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Općine.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena kao i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

## 2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

### ***Mišljenje s rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Općine Teočak za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Općine za 2018. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

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

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. **Prilikom planiranja, donošenja budžeta i izvještavanja nisu poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (tačke 5. i 6.1.2.7 Izvještaja);**
2. **Za nabavku roba i usluga u vrijednosti od najmanje 40.755 KM nije proveden postupak javne nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Općine u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima.

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



### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **U skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH, Općina je bila obavezna da u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona uskladi svoje akte sa istim, te da u roku od 12 mjeseci uspostavi trezorski način poslovanja s javnim sredstvima. Općina je započela aktivnosti na uspostavljanju trezorskog načina poslovanja, ali iste nisu okončane do završetka predmetne revizije (tačka 4. Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

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

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

### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Općine, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 25. juni 2019. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**  
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

**GENERALNI REVIZOR**  
Dževad Nekić, dipl.oec.



## II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju uporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
  - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
  - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Odluka o izvršenju Budžeta Općine Teočak za 2018. godinu;
- Budžet Općine Teočak za 2018. godinu;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o principima lokalne samouprave
- Zakon o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
- Zakon o platama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Statut Općine Teočak;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o pravobranilaštvu Tuzlanskog kantona;
- Pravilnik o plaćama i naknadama nosilaca izvršnih funkcija, izabranih dužnosnika, imenovanih lica, državnih službenika i namještenika u organima državne službe općine Teočak.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Općina** je jedinica lokalne samouprave u sastavu Tuzlanskog kantona, uspostavljena Zakonom o konstituiranju novih općina u FBiH i izmjeni područja općina podijeljenih međuentitetskom i međukantonalnom crtom<sup>1</sup>. Nadležnosti Općine utvrđene su Ustavom BiH, Ustavom Tuzlanskog kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH<sup>2</sup> i Statutom Općine<sup>3</sup>.

Općina obavlja poslove iz vlastite nadležnosti u koje spadaju: osiguranje i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda, donošenje budžeta općine, donošenje programa i planova razvoja općine i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje, utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline, donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova, uključujući zoniranje, utvrđuje i provodi stambenu politiku i donosi programe i druge izgradnje; utvrđuje politiku korištenja i visinu naknada za korištenje javnih dobara; utvrđuje i vodi politiku raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem, utvrđuje politiku upravljanja i raspolaganja imovinom općine, utvrđivanje politike upravljanja prirodnim resursima općine i raspodjela sredstava ostvarenih na osnovu njihovog korištenja, upravljanje, finansiranje i unaprjeđenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture, organizira, provodi i odgovora za mjere zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa; uspostavlja organizaciju mjesne samouprave, i drugi poslovi utvrđeni Zakonom o principima lokalne samouprave, Statutom kao i poslovi preneseni zakonom iz djelokruga kantona i Federacije.

U skladu sa Statutom Općine, mjesne zajednice osniva Općinsko vijeće Odlukom i iste imaju svojstvo pravnog lica.

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, Općina je formirala slijedeće općinske službe za upravu: Služba za privredu, finansije, prostorno uređenje i civilnu zaštitu, Služba za geodetske i imovinsko-pravne poslove i Služba za opću upravu, boračka pitanja i zajedničke poslove kao i Kabinet načelnika.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji općinskih službi za upravu Općine, sistematizovano je 33 radna mjesta, a na dan 31.12.2018. godine u općinskoj administraciji bilo je 25 uposlenika.

Organi Općine su Općinsko vijeće i Općinski načelnik. Općinsko vijeće (u daljnjem tekstu - Vijeće) je predstavnički organ građana Općine, kojeg čini 15 vijećnika. Izbor vijećnika Vijeća vrši se na način i po postupku utvrđenim Izbornim zakonom BiH. Predsjedavajuća Vijeća je do 13.12.2018. godine bila Suvada Džuzdanović a nakon toga Nusret Džuzdanović. Općinski načelnik (u daljnjem tekstu - Načelnik) je nosilac izvršne vlasti Općine i isti se bira neposredno na izborima u skladu sa Izbornim zakonom BiH, te obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom.

Općinom rukovodi načelnik Tajib Muminović (u daljem tekstu: Načelnik), izabran na lokalnim izborima 2016. godine.

Sjedište Općine je u ulici Centar b.b.

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

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

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

---

<sup>1</sup> "Sl.novine FBiH", br. 6/98

<sup>2</sup> "Sl.novine FBiH", br. 49/06

<sup>3</sup> „Službeni bilten Općine Teočak“, br. 5/08, 2/12



Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima u periodu od oktobra 2018. godine do aprila 2019. 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. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA**

Ured za reviziju institucija u FBiH prvi put vrši finansijsku reviziju Općine.

### **4. SISTEM INTERNIH KONTROLA**

#### ***Sistem internih kontrola***

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

Općina nije donijela strategiju razvoja općine kojom bi se utvrdili strateški pravci razvoja te glavna razvojna područja sa utvrđenim ciljevima. Također, nije sačinjen godišnji plan rada Općine.

Nije donesen interni akt za utvrđivanje, procjenu i praćenje rizika u Općini, kao ni mjere za ublažavanje istih. Također, nisu uspostavljene odgovarajuće kontrole koje bi ublažile postojeće rizike npr. akt o kolanju dokumentacije, kontrole ulaznih faktura, kontrole naloga za knjiženje, odobrenja za unos podataka u sistem i dr.

Budžetski korisnici su, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH<sup>4</sup>, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH<sup>5</sup> i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>6</sup>, obavezni urediti sistem interne kontrole kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Pored navedenog, budžetski korisnici obavezni su donijeti pravilnik o internim kontrolama. Općina nije donijela navedeni interni akt kojim bi se uredili upravljački i administrativni kontrolni postupci, računovodstveno-finansijski interni nadzor i kontrola, interni postupci procjene rizika, procedure i pristupi informacijama, postupci komunikacije, te postupci nadgledanja zaposlenih i ispravka nepravilnosti u poslovanju. Interni nadzor i kontrola u Općini u revidiranoj godini nisu vršeni.

Općina nije donijela ni ostale interne akte s ciljem uspostave funkcionalnog sistema internih kontrola. Nisu donesene vlastite računovodstvene politike u skladu sa članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH<sup>7</sup> i članom 1. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor<sup>8</sup>. Također, nisu doneseni ni pravilnik o vlastitim prihodima, pravilnik o popisu, pravilnik o upotrebi pečata, pravilnik o službenim putovanjima, dok su određeni interni akti doneseni nakon obavljene prethodne revizije (Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o reprezentaciji). Općina nije imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu u skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>9</sup>.

Pored navedenog, naši nalazi vezani za sistem internih kontrola, ukazuju da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu planiranja, donošenja budžeta i izvještavanja, provođenja redovnog godišnjeg popisa, provođenja javnih nabavki i dr. Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika nije vršeno, iako je isto propisano odredbama Zakona o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu<sup>10</sup>.

---

<sup>4</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 102/13

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

<sup>6</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 75/16

<sup>7</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 83/09

<sup>8</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 58/16

<sup>9</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 06/17

<sup>10</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 7/17, 10/17, 10/18, 14/18





Pravilnikom o načinu korištenja i upotrebi fiksnih i mobilnih telefona i drugih telefona u Općini nije utvrđeno ograničenje troškova nastalih korištenjem službenih mobilnih i fiksnih telefona. Obrasci putnih naloga za službena vozila nisu popunjavani u skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu korištenja službenih vozila i Pravilniku o obaveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnog naloga. Nije poštovan analitički kontni plan u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Pored navedenog, konstatovali smo da se podaci po pojedinim pozicijama transfera i kapitalnih izdataka ne slažu sa podacima iskazanim u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta.

**Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da Općina nije u potpunosti dizajnirala i implementirala sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima i aktima kojima se reguliše interna kontrola.**

U skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH<sup>11</sup>, općine su bile obavezne u roku 12 mjeseci od stupanja na snagu navedenog Zakona, uspostaviti trezorski način poslovanja. Vijeće je krajem 2016. godine donijelo Odluku o pokretanju aktivnosti za prelazak na trezorsko poslovanje kojom su utvrđene aktivnosti koje je potrebno poduzeti. Od planiranih aktivnosti samo je donesena Odluka o uspostavi registra budžetskih korisnika u 2018. godini i Registar budžetskih korisnika u 2019. godini, a do okončanja revizije trezorski način poslovanja nije uspostavljen.

**Izjava o fiskalnoj odgovornosti** sačinjena je 19.04.2019. godine i nije dostavljena kantonalnom ministarstvu finansija u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima u FBiH i članom 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti. Također, nije prezentiran Upitnik o fiskalnoj odgovornosti na osnovu kojeg se navedena Izjava daje.

**Preporuke:**

- **Poduzeti aktivnosti na okončanju uspostave trezorskog načina poslovanja u skladu sa odredbama Zakona o trezoru u FBiH.**
- **Izjavu o fiskalnoj odgovornosti popunjavati i dostavljati u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima u FBiH i članom 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**
- **Potrebno je dizajnirati i implementirati sistem internih kontrola u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

**Interna revizija**

Prema važećim zakonskim propisima, Općina nije dužna uspostaviti internu reviziju. Naime, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH<sup>12</sup>, izmijenjen je član 8. novim članom, kojim je propisano da općine ne trebaju imati najmanje jednog internog revizora dok Ministarstvo finansija FBiH ne donese Pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju, kojim se određuju obveznici uspostavljanja funkcije interne revizije, način uspostavljanja i vršenja interne revizije. Do okončanja predmetne revizije, nije donesen taj pravilnik.

**Prevenција korupcije**

Općina nije donijela akte, niti je u toku 2018. godine provodila bilo kakve aktivnosti vezane za prevenciju i borbu protiv korupcije.

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

Budžet Općine za 2018. godinu sa okvirnim planom za 2019. i 2020. godinu kao i Odluku o izvršenju budžeta Općine Teočak za 2018. godinu, Vijeće je donijelo u zakonskom roku. Budžet Općine Teočak za 2018. godinu donesen je u iznosu od 1.624.000 KM. Izmjenama i dopunama Budžeta Općine Teočak od 12.12.2018.

<sup>11</sup> „Sl.novine FBiH“, br. 26/16

<sup>12</sup> „Sl. novine FBiH“, br. 101/16



godine isti je uvećan na 2.106.400 KM. Istim su planirani prihodi u iznosu od 1.906.133 KM, primici od prodaje stalnih sredstava 191.347 KM, primljene otplate datih zajmova 8.920 KM, rashodi u iznosu od 1.379.921 KM, izdaci u iznosu od 675.167 KM, pozajmljivanja u iznosu od 8.920 KM i otplate dugova 37.982 KM i tekuća rezerva 4.410 KM.

**Provedenom revizijom utvrđeno je da Općina prilikom planiranja, donošenja budžeta i izvještavanja nije postupala u potpunosti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, i to u dijelu:**

- Općina nije donijela procedure donošenja i usvajanja budžeta;
- Nisu utvrđene Smjernice ekonomske i fiskalne politike;
- Nije prezentirana dokumentacija koja je služila kao podloga za pripremu trogodišnjeg planiranja budžeta (procjene privrednog razvoja, makroekonomski indikatori, prognoze prihoda i rashoda, prijedlozi prioriteta budžetskih korisnika i sl.);
- Budžetski korisnik JU Centar za socijalni rad nije dostavljao svoje finansijske planove Općini, u skladu sa članom 20. Zakona o budžetima u FBiH. Prema izjavama odgovornih uposlenika, budžet za navedenu Ustanovu je donesen na osnovu izvršenja prethodne godine;
- Nacrt budžeta ne sadrži podatke o izvorima finansiranja rashoda i izdataka kao ni godišnji pregled predviđenih izdataka po stavkama za investicione programe koji traju duže od jedne godine, u skladu sa članom 26. Zakona o budžetima u FBiH;
- Uz nacrt budžeta nisu priložena obrazloženja o prihodima i rashodima prethodne fiskalne godine, izvještaj o izvršenju budžeta u prvom polugodištu tekuće fiskalne godine, podaci o tekućim i dugoročnim obavezama, podaci o kapitalnim izdacima, podaci o garancijama i dr.;
- Također, prilikom donošenja Odluke o izmjenama i dopunama budžeta Općine Teočak za 2018. godinu nije provedena adekvatna procedura u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (opisano u prethodnom tačkama), niti je za istu pribavljeno mišljenje kantonalnog ministarstva finansija;
- Nisu sačinjavani operativni planovi niti su budžetskim korisnicima dostavljane instrukcije za izradu prijedloga operativnih planova rashoda i izdataka;
- Nisu sačinjavani godišnji i kvartalni operativni planovi novčanih izdataka iskazani po mjesecima;
- Nisu sačinjavani svi obrasci periodičnog izvještavanja u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH (nisu se sačinjavali obrasci broj 1,2,6 i 9);
- Vijeću nisu dostavljani periodični izvještaji u skladu sa članom 18. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Obrazac ZS-izvještaj o obračunatoj i uplaćenju naknadi za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća nije dostavljen kantonalnom ministarstvu finansija.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2018. godinu, Općina je sačinila i dostavila Finansijsko informatičkoj agenciji (FIA) i kantonalnom ministarstvu finansija u propisanom roku.

Vijeće je 31.10.2018. godine donijelo Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta za period od 01.01.-30.06.2018. godine a 29.03.2019. godine Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta za 2018. godinu.

**Preporuka:**

- ***Kod planiranja, donošenja budžeta i izvršenja, dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetima u FBiH.***
- ***Kod finansijskog izvještavanja, dosljedno se pridržavati odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.***

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

### 6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

#### 6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2018. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.941.655 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom manje za 164.745 KM. Strukturu ostvarenih prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza 1.127.632 KM, neporezni prihodi 274.640 KM, primljeni transferi i donacije 342.336 KM, primici od prodaje stalnih sredstava 191.347 KM i primici od finansijske imovine 5.700 KM.

##### 6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu od 1.127.632 KM, od čega se najznačajniji iznos odnosi na prihode od indirektnih poreza 793.024 KM, prihode od poreza na dohodak 296.834 KM i prihode od poreza na imovinu 37.624 KM.

##### 6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 274.640 KM a najvećim dijelom odnose se na administrativne takse 77.217 KM, komunalne naknade i takse 43.363 KM, prihodi od imovine 28.834 KM, naknada za vode 34.693 KM, cestovne naknade 28.834 KM i dr.

##### 6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 350.886 KM. Najveći iznos primljenih transfera odnosi se na tekuće transfere od drugih nivoa vlasti u iznosu od 306.862 KM i to: Federalno ministarstvo raseljenih osoba i izbjeglica 85.910 KM za sufinansiranje izgradnje sportske dvorane u Teočaku, Ministarstvo za boračka pitanja Tuzlanskog kantona 89.123 KM za boračko invalidsku populaciju, Vlada FBiH 30.330 KM za sufinansiranje izgradnje sportske dvorane u Teočaku i Kantonalna uprava civilne zaštite Tuzlanskog kantona 30.000 KM za sufinansiranje sanacije klizišta na asfaltnom putu za Jasikovac i putu za Softiće.

**Općina nije uspostavila pomoćnu evidenciju ostvarenih namjenskih prihoda po svim osnovama (namjenska sredstva ostvarena po posebnim zakonskim propisima kao što su sredstva prirodnih nesreća, naknada za ceste i dr. kao i za namjenska grant sredstva za određene projekte) i njihovom utrošku.**

**Preporuke:**

- **Uspostaviti evidencije o doznačenim namjenskim sredstvima i njihovom utrošku.**

#### 6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju Budžeta Općine Teočak za 2018. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 1.824.083.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi 571.591 KM (31,40%), izdaci za nabavu stalnih sredstava 517.435 KM (28,40%), tekući transferi i drugi tekući rashodi 349.282 KM (19,20%), izdaci za materijal i usluge 265.411 KM (14,60%), kapitalni transferi 56.508 KM (3,20%), otplate dugova 53.807 KM (3,10%), date pozajmice 8.920 KM (0,10%) i izdaci za kamate 1.129 KM.

##### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 522.175 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade plaća odnosi 456.258 KM i naknade troškova zaposlenih 65.917 KM.

Obračun plaća i naknada regulisan je Pravilnikom o plaćama i naknadama nositelja izvršnih funkcija, izabranih dužnosnika, imenovanih osoba, državnih službenika i namještenika u organima državne službe Općine iz 2017. godine. Obračun plaća se vrši tako što se osnovica za plaću množi s koeficijentom platnog razreda i uvećava se po osnovu radnog staža. U skladu sa članom 5. Zakona o



plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>13</sup> Načelnik je zaključio Sporazum o visini osnovice za obračun plaće sa Sindikalnom organizacijom državnih službenika i namještenika u Tuzlanskom kantonu koja je za 2018. godinu iznosila 290 KM. Općina je navedenim Pravilnikom propisala koeficijente za radna mjesta koji su najvećim dijelom usklađeni sa navedenim Zakonom, osim za Načelnika kojem je utvrđen koeficijent 7,8 i savjetnike Načelnika kojima je utvrđen koeficijent u rasponu od 3,7 do 4,85.

**Zbog navedenog konstatujemo da koeficijenti utvrđeni Pravilnikom o plaćama i naknadama nositelja izvršnih funkcija, izabranih dužnosnika, imenovanih osoba, državnih službenika i namještenika u organima državne službe Općine nisu u potpunosti usklađeni sa koeficijentima utvrđenim Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.**

Tokom 2018. godine isplaćen je neto iznos od 5.404 KM za četiri uposlenika na ime uvećanja osnovne plaće kao dodatak na plaću. Rješenjima Načelnika o uvećanju plaće navedeno je da zaposlenici osim svojih redovnih poslova propisanih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji općinskih službi za upravu, obavljaju i poslove održavanja čistoće, održavanje i čišćenje parka, nadzor i kontrola komunalnih djelatnosti i drugo. Mjesečna naknada uvećane plaće po zaposleniku iznosila je 10%, 5,4%, 150 KM i 100 KM. Prema izjavama odgovornih osoba, navedeni poslovi su se obavljali tokom radnog vremena za koje uposlenici primaju plaću.

**S obzirom da Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH nije predviđeno obavljanje dodatnih poslova tokom radnog vremena konstatiramo da uvećanje plaće nije opravdano.**

Najveća neto plaća isplaćena u Općini u 2018. godini iznosila je 2.567 KM, najniža neto plaća isplaćena plaća iznosila je 607 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.085 KM.

Isplata **naknade za topli obrok** iskazana u iznosu od 42.872 KM, vrši se u visini od 8 KM za dane prisustva na poslu, sukladno Odluci Načelnika o visini toplog obroka za 2018. godinu.

**Troškovi prijevoza** na posao i sa posla u iznosu od 6.844 KM, utvrđeni su čl. 28. Pravilnika. Naknada pripada zaposlenicima čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje dva kilometra za troškove prijevoza do visine mjesečne karte.

**Regres za godišnji odmor** isplaćen je za 24 zaposlenika u iznosu od 10.752 KM u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH po zadnjem statističkom podatku.

**Preporuka:**

- ***Pravilnik o plaćama i naknadama nositelja izvršnih funkcija, izabranih dužnosnika, imenovanih osoba, državnih službenika i namještenika u organima državne službe Općine uskladiti sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.***

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

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iznose 265.411 KM, što predstavlja 14,55% ukupnih rashoda i izdataka Općine.

Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci za ugovorne i druge posebne usluge 158.519 KM, izdaci za tekuće održavanje 29.826 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 19.028 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 18.546 KM, izdaci za energiju 16.222 KM, izdaci za usluge prijevoza 12.817 KM, putni troškovi 5.416 KM i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 5.037 KM.

**Izdaci za tekuće održavanje** najvećim dijelom se odnose na finansiranje putne mreže za zimsko održavanje u mjesnim zajednicama na području Općine 20.600 KM, materijal i održavanje vozila 2.663 KM i materijal za održavanje javnih površina 2.004 KM.

Zakonom o komunalnim djelatnostima<sup>14</sup> utvrđeno je da općine obavljanje komunalnih djelatnosti vrše putem: a) javnog preduzeća komunalnih djelatnosti, b) pravnog ili fizičkog lica na osnovu ugovora o povjeravanju komunalnih poslova i c) pravnog lica na osnovu ugovora o koncesiji. Također, utvrđeno je i da se postupak za dodjelu komunalnih djelatnosti pravnom ili fizičkom licu vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Odlukom Načelnika o utvrđivanju i finansiranju putne mreže za zimsko održavanje u mjesnim

<sup>13</sup> „Sl. novine FBiH“, br.45/10, 111/12 i 20/17

<sup>14</sup> „Sl.novine Tuzlanskog kantona“, br. 11/05, 7/07, 8/12, 14/13



zajednicama na području Općine od 08.11.2018. godine, utvrđeni su putni pravci i dužina puteva u mjesnim zajednicama, nositelji posla kao i osiguranje sredstava za zimsko održavanje istih. Navedenom Odlukom, mjesne zajednice su bile obavezne da u toku padanja snijega pravovremeno osiguraju prohodnost ceste raspoloživom opremom, vrše nadzor nad kvalitetom izvršenih radova, te da dostave izvještaj o utrošenim sredstvima. Uvidom u realizaciju održavanja puteva utvrdili smo da su mjesne zajednice zaključile ugovor o održavanju prohodnosti puteva sa fizičkim osobama kao izvođačima radova. Nije prezentirana dokumentacija o nadzoru izvršenih radova, niti su mjesne zajednice u potpunosti pravdale utrošena sredstva (dostavljen je pisani izvještaj bez prateće dokumentacije, fakture, izvoda i dr).

**Imajući u vidu da su navedeni poslovi dodijeljeni mjesnim zajednicama, bez provedenog postupka javne nabavke, smatramo da dodjela komunalnih poslova u Općini nije izvršena u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.**

**Preporuka:**

- ***Održavanje putne mreže vršiti u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.***

Naknade po osnovu **ugovora o djelu** iskazane su za 16 zaključenih ugovora u iznosu od 11.480 KM. Najveći dio ugovora odnosi se na: geološki nadzor i istraživanje klizišta 2.470 KM, predškolski odgoj 3.650 KM, održavanje koncerta 4.100 KM, popravci, čišćenje i pranje opreme i prostora i drugo. Ugovori o djelu su se zaključivali za poslove koji nisu sistematizirani internim aktom Općine. Kod nekih ugovora nisu jasno definisani poslovi koji se trebaju izvršiti, a nisu ni dostavljeni relevantni dokazi da su isti izvršeni, zbog čega ne potvrđujemo opravdanost utroška sredstava za isplatu naknade.

**Preporuka:**

- ***Ugovorima o djelu jasno definisati poslove koji se trebaju izvršiti, a isplate po istima vršiti na osnovu prethodno dostavljenih izvještaja angažovanih lica o izvršenju ugovorenih poslova.***

#### 6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi u 2018. godini iskazani su u iznosu od 349.282 KM i odnose se na: transfere drugim nivoima vlasti 151.941 KM, transfere pojedincima 125.264 KM, transfere neprofitnim organizacijama 63.723 KM, subvencije javnim poduzećima 7.632 KM i drugi tekući rashodi 722 KM.

Vijeće je donijelo Odluku o finansiranju rada mjesnih zajednica, parlamentarnih grupa, boračkih organizacija i udruženja i pomoć obitelji Mešić, kojom je utvrđena stalna novčana pomoć u 2018. godini u ukupnom mjesečnom iznosu od 3.228 KM.

**Transferi nižim nivoima vlasti** odnose se na slijedeće transfere: Javnoj ustanovi– Centru za socijalni rad za plaće i materijalne troškove u iznosu od 103.430 KM, općinskoj izbornoj komisiji 23.710 KM, Javnoj ustanovi Domu zdravlja Teočak 17.400 KM i za sedam mjesnih zajednica 7.400 KM. Odlukom o izvršenju budžeta Općine Teočak za 2018. godinu utvrđeno je da će se sredstva budžeta mjesnim zajednicama i općinskoj izbornoj komisiji doznačavati kvartalno, a subvencije za JU Dom zdravlja na osnovu Odluke Načelnika, uz prethodno pribavljeno mišljenje nadležne Službe za finansije, dok navedenom Odlukom nije utvrđeno na koji način će se sredstva budžeta doznačavati JU Centru za socijalni rad. Također, Odlukom o dodjeli sredstava mjesnim zajednicama nije utvrđena namjena dodijeljenih budžetskih sredstava. Načelnik nije donio odluku o dodjeli sredstava JU Domu zdravlja, u skladu sa članom 34. Odluke o izvršenju budžeta Općine Teočak za 2018. godinu, kojom bi se utvrdila namjena dodjele budžetskih sredstava te utvrdila obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku istih.

S obzirom da je kontnim planom propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH utvrđeno da se na ovoj poziciji planiraju i iskazuju tekući, namjenski i drugi transferi drugim nivoima vlasti, a da se najznačajniji dio planiranog i iskazanog iznosa odnosi na transfere javnim ustanovama, isti je trebalo planirati i evidentirati na adekvatnoj poziciji tekućih transfera neprofitnim organizacijama.

**Transfere pojedincima** najvećim dijelom čine transferi boračko invalidskoj populaciji 74.633 KM, pomoć socijalno ugroženom stanovništvu 19.610 KM i stipendije 15.000 KM.





Novčana naknada za borbe finansira se iz budžeta kantona i reguliše se Zakonom o dopunskim pravima boraca i članova njihovih porodica<sup>15</sup>, koji je donijela Vlada Tuzlanskog kantona.

Naknade pojedincima se dodjeljuju na osnovu Pravilnika o jednokratnoj pomoći socijalno ugroženog stanovništva donesenog od strane Načelnika 2009. godine. Jednokratna pomoć se odobrava za lijekove, participaciju troškova liječenja, nabavku prehrambenih artikala za preživljavanje, troškovi dženaza, troškovi popravke imovine i drugo. Maksimalni iznos koji se odobrava po zahtjevu je 100 KM. Novčanu pomoć u većem iznosu dodjeljuje Kolegij Vijeća.

Sredstva u iznosu od 19.000 KM dodijeljena su studentima, na osnovu javnog oglasa. Pravilnikom o dodjeli studentskih stipendija iz 2009. godine i izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2013. godine utvrđeni su opći uslovi, kriteriji i bodovanje kandidata za dodjelu stipendija na području Općine.

**Tekući transferi neprofitnim organizacijama** najvećim dijelom odnose se na transfer Crvenom krstu 31.175 KM, doznake organizacijama i udruženjima građana 9.168 KM, , te za kulturu, sport i drugo 18.379 KM. Pojedina udruženja, organizacije, sportski klubovi i sl. su kao korisnici budžetskih sredstava unaprijed određeni usvojenim budžetom Općine. Odlukom o izvršenju budžeta nisu uređeni prava i obaveze korisnika budžetskih sredstava. Iako je Odlukom o izvršenju budžeta utvrđeno da će se sredstva za sport u planiranom iznosu od 8.000 KM (realizovano 6.480 KM) raspoređivati prema kriterijima koje će utvrditi posebna komisija, ista u toku 2018. nije imenovana. Za pojedine transfere nije donesena odluka o dodjeli sredstava, dok za pojedine odlukama Načelnika o dodjeli sredstava nije utvrđena obaveza pravdanja dodijeljenih budžetskih sredstava.

**Odlukom o izvršenju budžeta Općine Teočak za 2018. godinu nisu utvrđena prava i obaveze korisnika tekućih transfera u skladu sa članom 7. Zakona o budžetima u FBiH, te da za najmanje 26.142 KM dodijeljenih sredstava korisnici nisu dostavljali izvještaje o utrošku odobrenih sredstava u skladu sa članom 57. navedenog Zakona.**

**Preporuka:**

- ***Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine utvrditi prava i obaveze korisnika tekućih transfera, u skladu sa članom 7. Zakona o budžetima u FBiH.***

#### 6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 56.508 KM, od čega se na transfere drugim nivoima vlasti odnosi 30.272 KM, transfere pojedincima 12.000 KM i transfere neprofitnim organizacijama 14.236 KM.

Transferi drugim nivoima vlasti (mjesnim zajednicama) odobravani su na osnovu zahtjeva odlukama Načelnika, kojima nije utvrđena obaveza provođenja javne nabavke, niti obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava. Na ovoj poziciji iskazani su rashodi nastali za izgradnju potpornog zida 11.500 KM, sanaciju i odvodnju otpadnih voda 3.000 KM, renoviranje objekta 6.500 KM, dogradnju zgrade 6.200 KM, gromobran i uzemljenje 3.072 KM.

Transfer pojedincima odnosi se na dodjelu bespovratnih novčanih sredstava za pomoć u rješavanju stambenih potreba socijalno ugroženih boraca i članova njihovih porodica. Sredstva su osigurana od strane Ministarstva za boračka pitanja Tuzlanskog kantona. S obzirom da projekat stambenog zbrinjavanja za 2018. godinu nije u potpunosti realiziran, Općina nije dostavila izvještaj o utrošku sredstava.

Transfer neprofitnim organizacijama odnosi se na sredstva dodijeljena Javnoj ustanovi Osnovnoj školi Teočak za unutrašnju stolariju i granitne klupice.

**Odlukom o izvršenju budžeta Općine Teočak za 2018. godine nisu utvrđeni prava i obaveze korisnika kapitalnih transfera a sa krajnjim korisnicima sredstava kapitalnih transfera nisu zaključeni ugovori o dodjeli sredstava.**

<sup>15</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br 5/12

**Preporuka:**

- ***Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine utvrditi prava i obaveze korisnika kapitalnih transfera u skladu sa članom 7. Zakona o budžetima u FBiH.***

**6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava**

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 517.435 KM. Struktura navedenih izdataka je slijedeća: nabavka građevina 314.773 KM, rekonstrukcija i investiciono održavanje 180.727 KM, nabavka stalnih sredstava u obliku prava 13.839 KM, nabavka zemljišta 4.317 KM i nabavka opreme 3.779 KM. Općina nije sačinila plan izdataka za kapitalne investicije po godinama i izvorima finansiranja, u skladu sa članom 20. i 22. Zakona o budžetima u FBiH.

Na poziciji nabavka građevina najveći izdaci odnose se na ulaganja u izgradnju vodonatopnog sistema Mejdan (sufinansiran od strane Ureda za koordinaciju projekta-PCU, pri Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva) u iznosu od 163.490 KM te izgradnju sportske dvorane u iznosu od 120.801 KM (najveći dio ulaganja u sportsku dvoranu u 2018. godini sufinansiran od strane Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u iznosu od 85.910 KM).

Na poziciji rekonstrukcije i investicionog održavanja najveći izdaci odnose se na: rekonstrukciju zgrade Općine 83.526 KM, asfaltiranje lokalnih puteva u iznosu od 77.484 KM, te sanaciju makadamskih puteva u iznosu od 17.317 KM.

Općina nije u skladu sa članom 22. Zakona o cestama u FBiH donijela Strategiju razvoja lokalnih cesta, koja treba da sadrži analizu stanja javnih cesta i potrebu njihovog razvoja, osnovna mjerila za građenje te prijedlog kriterija i podkriterija građenja, potrebe održavanja postojećih cesta, kriterije za realizaciju strategije te akcioni plan za realizaciju iste. Navedena obaveza propisana je članom 22. Zakona o cestama FBiH. Također, Općina nije donosila godišnje planove i programe održavanja i zaštite te programe rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta niti je donijela srednjoročni program, u skladu sa članovima 24. i 25. Zakona o cestama u FBiH.

**Preporuke:**

- ***Potrebno je sačinjavati plan izdataka za kapitalne investicije u skladu sa članom 20. i 22. Zakona o budžetima u FBiH, kojim bi se utvrdili programi, opći i posebni ciljevi programa te potrebna sredstva za provođenje istih.***
- ***Donijeti Strategiju razvoja lokalnih cesta, srednjoročni program te godišnje planove i programe održavanja i zaštite te programe rekonstrukcije, izgradnje i obnove javnih cesta kako je propisano članovima 22., 24. i 25. Zakona o cestama u FBiH.***

**6.1.2.6 Izdaci za finansijsku imovinu**

Izdaci po osnovu pozajmljivanja neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 8.920 KM. Navedeni izdaci nastali su po osnovu pozajmljivanja organizacijama i udruženjima. Iznos od 3.000 KM pozajmljen je organizaciji ratnih-vojnih invalida Teočak i izvršen je povrat sredstava u toku godine, dok je iznos od 3.220 KM pozajmljen na osnovu Ugovora o novčanoj pozajmici Udruženju SRD „Šaran“ Teočak, sa rokom povrata 30.06.2019. godine. Iznos od 3.220 KM pozajmljenih a nevraćenih budžetskih sredstava iskazan je u bilansu stanja na poziciji dugoročnih plasmana.

**Imajući u vidu da zakonskim propisima općinama nisu date mogućnosti pozajmljivanja, smatramo neopravdanim provođenje navedenih transakcija.**

**6.1.2.7 Izdaci za otplatu dugova**

Izdaci za otplatu dugova realizovani su u iznosu od 53.808 KM, što je za 15.826 KM više u odnosu na budžetom planirana sredstva. Općina je u toku 2018. godine plaćala Ministarstvu finansija Republike Srpske mjesečno iznos od 4.075 KM, po izdatoj Garanciji, a u vezi sa realizacijom Subsidijarnog



kreditnog sporazuma između Vlade Republike Srpske i JP „Eko-Dep“ Bijeljina za upravljanje čvrstim otpadom. Sredstva za ovu namjenu su budžetom planirana u iznosu 53.381 KM, međutim, ista su rebalansom smanjena na 37.982 KM.

Zbog neadekvatnog planiranja budžetskih sredstava na ovoj poziciji, Općina je utrošila veći iznos budžetskih sredstava od planiranih, a što nije u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH u kojem je navedeno da budžetski korisnici mogu preuzeti obaveze na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.

**Preporuka:**

- **Obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimati samo do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH.**

**6.1.3 Finansijski rezultat**

Prema objavljenom Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine Teočak za 2018. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

(u KM)

R. br.	Opis	Budžet za 2018. godinu	Izvršenje budžeta u 2018. godini	Izvršenje budžeta u 2017. godini	Indeks (4/3*100)
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>1.906.133</b>	<b>1.744.608</b>	<b>1.604.721</b>	<b>91,53</b>
I 1.	Prihodi od poreza	1.075.094	1.127.632	1.012.773	104,88
I 2.	Neporezni prihodi	258.171	274.640	279.475	106,38
I 3.	Primljeni transferi i donacije	572.868	342.336	312.473	60,35
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>1.384.331</b>	<b>1.243.921</b>	<b>1.224.061</b>	<b>89,86</b>
II 1.	Tekući rashodi	886.135	837.002	964.656	94,45
II 2.	Tekući transferi	376.680	349.282	213.552	92,73
II 3.	Kapitalni transferi	115.977	56.508	44.000	48,72
II 4.	Troškovi finansiranja	1.129	1.129	1.853	100
II 5.	Tekuća rezerva	4.410	-	-	-
<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT I-II</b>	<b>521.802</b>	<b>500.687</b>	<b>380.660</b>	<b>95,95</b>
<b>IV</b>	<b>NETO NABAVKA ST. SREDSTAVA IV 2.-IV 1.</b>	<b>483.820</b>	<b>326.088</b>	<b>333.219</b>	<b>67,39</b>
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	191.347	191.347	0	100
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	675.167	517.435	333.219	76,64
<b>V</b>	<b>UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III-IV</b>	<b>0</b>	<b>174.599</b>	<b>47.441</b>	<b>-</b>
<b>VI</b>	<b>NETO POVEĆANJE FINAN. IMOVINE VI 1.-VI 2.</b>	<b>0</b>	<b>3.220</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
VI 1.	Primljene otplate datih zajmova	8.920	5.700	0	63,90
VI 2.	Pozajmljivanje pojedincima	8.920	8.920	0	100
<b>VII</b>	<b>NETO ZADUŽIVANJE VII 2.-VII 1.</b>	<b>37.982</b>	<b>53.807</b>	<b>69.954</b>	<b>141,66</b>
VII 1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	-
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	37.982	53.807	69.954	141,66
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT</b>	<b>0</b>	<b>117.572</b>	<b>-22.513</b>	<b>-</b>

U revidiranoj godini iskazan je **tekući suficit** u iznosu od 500.687 KM, jer su ostvareni prihodi od 1.744.608 KM, a rashodi u iznosu od 1.243.921 KM.

Neto nabavka sredstava iznosi 326.088 KM, neto smanjenje finansijske imovine 3.220 KM i neto otplate dugova iznose 53.807 KM.

**Ukupan finansijski rezultat** (ostvareni suficit) za 2018. godinu iznosi 117.572 KM.





Prema podacima iz bilansa stanja, na dan 31.12.2018. godine, ukupan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iznosi:

Opis	31.12.2018.	31.12.2017.	Indeks (2/3)
1	2	3	4
NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	117.572 KM	242.349 KM	48,51

Početno stanje neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iznosilo je 242.349 KM. Na navedenoj poziciji izvršene su korekcije pogrešno evidentiranih poslovnih promjena iz prethodnog perioda. Prema bilansu stanja na dan 31.12.2018. godine, iskazan je ukupan neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 117.572 KM.

## 6.2 BILANS STANJA

### 6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.193.022 KM, a odnose se na novčana sredstva 1.180.218 KM, kratkoročna potraživanja 11.389 KM i kratkoročna razgraničenja 1.415 KM.

Na poziciji kratkoročnih razgraničenja, iskazan je iznos od 6.500 KM a odnosi se na kratkoročnu pozajmicu datu JU Centru za socijalni rad Teočak od strane Općine, po osnovu Ugovora o kratkoročnoj pozajmici iz 2008. godine. U ugovoru je navedeno da davalac pozajmice daje pozajmicu korisniku u svrhu plaćanja auta na rok od dva mjeseca.

**Pored prethodno konstatovanog da Općini nisu u skladu sa zakonskim propisima date mogućnosti davanja pozajmica, nisu poduzimane sve zakonskim propisima predviđene mogućnosti za naplatu navedenih potraživanja, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.**

### 6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Općine na dan 31.12.2018. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 6.987.592 KM, ispravke vrijednosti 2.976.038 KM i sadašnje vrijednosti 4.011.554 KM. Strukturu stalnih sredstava čine: zemljište 87.987 KM, građevine 2.737.414 KM, oprema 533.147 KM, stalna sredstva u obliku prava 2.298.077 KM, stalna sredstva u pripremi 1.204.694 KM i stalna sredstva van upotrebe 126.273 KM.

Nabavna vrijednost građevina iskazana je u iznosu od 2.737.414 KM. Za nekoliko objekata evidentiranih u knjigovodstvenim evidencijama uzetih kao uzorak, dostavljeni su posjedovni listovi ali ne i zemljišno knjižni izvadak. Prema izjavama uposlenika, Općina ne posjeduje zemljišno knjižne izvratke iz razloga što se isti za područje Općine vode u općini Ugljevik (Republika Srpska). Općina Ugljevik je obustavila izdavanje zemljišno knjižnih podataka za područje Općine, a razlozi za navedeno nisu poznati.

Pomoćna evidencija stalnih sredstava uspostavljena je 2018. godine.

Na poziciji stalnih sredstava u obliku prava (ulaganja u tuđa stalna sredstva) evidentiraju se ulaganja u infrastrukturu (trotoari, igrališta, putevi i dr.). S obzirom da Općina nije donijela vlastite računovodstvene politike, nije uređen način knjigovodstvenog evidentiranja ovih objekata niti ulaganja u iste.

Prezentiran je Ugovor o dodjeli poslovnog objekta na korištenje (proizvodna hala na Janji) zaključen 2016. godine između Općine i privrednog društva „Fetter Group“ d.o.o. Teočak. Općina je proizvodnu halu ustupila društvu bez naknade, a u cilju zapošljavanja radnika. Ugovorom su utvrđene obaveze društva da, između ostalog, uposli i određeni broj radnika i osigura neophodnu obuku za iste. **Općina nije vršila nadzor nad ispunjenjem obaveza društva navedenih u Ugovoru.**



**Preporuke:**

- ***Računovodstvenim politikama urediti način knjigovodstvenog evidentiranja i ulaganja u infrastrukturne objekte i javna dobra.***
- ***Izvršiti kontrolu ispunjenja uslova iz ugovora o dodjeli poslovnog prostora na korištenje za davanje proizvodne hale na korištenje bez naknade.***

### **6.2.3 Popis sredstava i obaveza**

Načelnik je 21.12.2018. godine donio Odluku o redovnom godišnjem popisu i osnivanju komisija za izvršenje popisa. Navedenom odlukom utvrđen je predmet popisa: materijalnih i nematerijalnih stalnih sredstava, investicija u toku, materijalnih sredstava van upotrebe, kancelarijskog materijala na zalih, sitnog alata i inventara, auto guma, rezervnih dijelova, novčanih sredstava, vrijednosnih papira i potraživanja i obaveza. Istom odlukom imenovane su i komisije za popis. Odlukom su utvrđeni zadaci komisije a to je da, po izvršenju popisa, sačine izvještaj o svom radu i utvrđenim stanjima sa prijedlozima za likvidaciju konstatovanih razlika između knjigovodstvenih evidencija i stvarnih stanja utvrđenim popisom. Rok za dostavljanje izvještaja komisija za popis nije utvrđen navedenom Odlukom. Općina nema interni akt o načinu provođenja popisa i rokovima njegovog provođenja a bila je u obavezi donijeti isti u skladu sa članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Popisne komisije nisu sačinile i dostavile Načelniku izvještaje o izvršenom popisu na razmatranje rezultata popisa i odlučivanje o popisu, iako je navedena obaveza propisana navedenom Odlukom kao i u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Komisije za popis izvršile su popise stalnih sredstava i sitnog inventara po kancelarijama i upoređivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, ali nije sačinjena rekapitulacija popisanih sredstava i sitnog inventara. Obavljenim popisom nije izvršen popis auto guma, niti je izvršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim.

Izvršen je popis obaveza i potraživanja i knjigovodstvena stanja usaglašena su sa stvarnim.

**Imajući u vidu da Općina nije donijela interni akt o provođenju redovnog godišnjeg popisa, kao i da komisije za popis nisu sačinile i Načelniku dostavile izvještaj o izvršenom popisu na razmatranje i odlučivanje o istom, konstatujemo da popis nije izvršen u skladu sa članom 25. i 26. Zakona o računovodstvu i reviziji, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članovima 67. do 69. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

**Preporuka:**

- ***Potrebno je donijeti interni akt o provođenju redovnog godišnjeg popisa, a izvještaj o izvršenom popisu dostavljati nadležnom tijelu na razmatranje i odlučivanje o istom, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

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

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 2.131.974 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 1.499.526 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom u iznosu od 632.448 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazan je u iznosu od 547.770 KM, a na kraju godine 1.180.218 KM.

Izvještaj o novčanom toku sačinjen je u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.



## 7. JAVNE NABAVKE

Općina je u januaru 2018. godine donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu. Tokom godine pet puta su vršene izmjene i dopune Plana. Ukupna konačna procijenjena vrijednost planiranih nabavki iznosi 854.150 KM. Izmjene i dopune Plana nabavki nisu objavljivane na veb stranici Općine. Također, proveden je i postupak javne nabavke radova za asfaltiranje lokalnih puteva putem otvorenog postupka po procijenjenoj vrijednosti od 135.000 KM, iako je u Planu nabavke za asfaltiranje puteva predviđena nabavka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 30.000 KM.

Načelnik je za svaku nabavku rješenjem imenovao komisiju za javne nabavke kojim su utvrđeni zadaci komisije.

Prema dostavljenom pregledu planiranih i izvršenih javnih nabavki, ukupna vrijednost realizovanih nabavki iznosila je 371.923 KM. Provedena su dva otvorena postupka u vrijednosti od 289.352 KM, pet nabavki putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti od 106.454 KM i 22 nabavke putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 39.881 KM. Sve iskazane vrijednosti nabavki su vrijednosti sa uključenim porezom na dodatu vrijednost.

Revidirana su oba otvorena postupka ukupne vrijednosti 289.352 KM, tri postupka putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda u vrijednosti 57.108 KM i 5 nabavki putem direktnog sporazuma u vrijednosti od 27.490 KM.

Provedenom revizijom konstatovali smo slijedeće nepravilnosti:

- Općina nije predvidjela provođenje e-aukcije za 50% postupaka javne nabavke u 2018. godini, u skladu sa članom 10. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja e-aukcije;

- Komisije za nabavke nisu u skladu sa članom 9. Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke donosile poslovnik o radu komisije;

- **Nisu provedeni postupci javnih nabavki za izvršene nabavke roba i usluga u vrijednosti od najmanje 40.755 KM (nabavka goriva, održavanje i osiguranje službenih vozila, održavanje putne mreže i dr.);**

- Općina nije sažetak obavijesti objavljivala u Službenom glasniku BiH, u skladu sa članom 36. Zakona o javnim nabavkama;

- Osnovni elementi ugovora za postupak javne nabavke nisu objavljivani na internet stranici Općine, u skladu sa članom 2. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora;

- U postupku nabavke radova na sanaciji i utopljanju zgrade Općine putem otvorenog postupka, nisu blagovremeno pokrenute aktivnosti kako bi se naplatila garancija za ozbiljnost ponude u periodu njenog važenja, s obzirom da je prvorangirani ponuđač odustao od sklapanja ugovora o izvođenju radova;

- Za provedene postupke putem direktnog sporazuma nisu dostavljeni dokazi da je vršeno istraživanje tržišta niti pregovaranje o cijeni već su ugovori nabavkama usluga i radova zaključivani na osnovu ponude jednog dobavljača.

**Na osnovu prethodno navedenog konstatujemo da Općina nije provodila postupke javnih nabavki u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima u dijelu provođenja e-aukcije u propisanom obimu, da se nisu provodile javne nabavke prilikom nabavke pojedinih roba i usluga, te da nije obezbijeđena adekvatna konkurentnost kod zaključivanja ugovora putem direktnog sporazuma.**

Općina je za potrebe sanacije i utopljanja zgrade Općine 11.09.2018. godine zaključila Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 143.910 KM, sa rokom izvođenja radova od 60 radnih dana od datuma obostranog potpisivanja Ugovora. Do 31.12.2018. godine dio radova je izvršen te je dobavljač ispostavio dvije privremene situacije u ukupnom iznosu od 81.526 KM. Izvođač je 07.12.2018. godine Općini podnio Zahtjev za produženje roka izvođenja radova od 30 radnih dana, zbog loših vremenskih uslova (kiša, hladnoća i niska temperatura). Načelnik je odobrio produženje roka završetka radova do 05.02.2019. godine. Radovi nisu završeni do okončanja revizije.



Općina je 2017. godine zaključila Ugovor o izvođenju radova na sanaciji lokalnih makadamskih puteva u Općini u vrijednosti od 26.777 KM, sa rokom izvođenja radova od 60 kalendarskih dana. Radovi nisu završeni do okončanja revizije a nije obračunata i naplaćena ugovorna kazna od 0,2% ukupne vrijednosti radova za svaki puni dan kašnjenja do maksimalno 10% ukupne vrijednosti ugovora, u skladu sa članom 6. zaključenog Ugovora.

**Preporuke:**

- *Potrebno je postupke javnih nabavki u potpunosti provoditi u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se realizacija aktivnosti rekonstrukcije i investicionog održavanja vršila u skladu sa odredbama zaključenih ugovora.*

## **8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA**

Općina u ostavljenom roku nije dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2018. godinu, tako da ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu.

Rukovodilac Sektora  
za finansijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Sabina Selesković, dipl.oec. - vođa tima

Perislav Delić, dipl.oec. - član tima

## IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu					
Naziv institucije: Općina Teočak					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI (od 1 do 16)</b>	<b>1.906.133</b>	<b>1.744.608</b>	<b>1.604.721</b>	<b>-161.525</b>	<b>91,5</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>1.075.094</b>	<b>1.127.632</b>	<b>1.012.773</b>	<b>-52.538</b>	<b>104,9</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	150	150	0	0	100
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Porezi na platu i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>677</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>36.789</b>	<b>37.624</b>	<b>33.370</b>	<b>835</b>	<b>102,3</b>
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>281.181</b>	<b>296.834</b>	<b>268.636</b>	<b>15.653</b>	<b>105,6</b>
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>756.974</b>	<b>793.024</b>	<b>710.042</b>	<b>36.050</b>	<b>104,8</b>
<b>8. Ostali porezi</b>					
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>258.171</b>	<b>274.640</b>	<b>279.475</b>	<b>16.469</b>	<b>106,4</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>28.618</b>	<b>28.834</b>	<b>29.308</b>	<b>216</b>	<b>100,8</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	28.500	28.716	26.868	216	100,8
Ostali prihodi od imovine	118	118	2.440	0	100
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	0	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>229.403</b>	<b>245.656</b>	<b>250.158</b>	<b>16.253</b>	<b>107,1</b>
Administrativne takse	73.000	77.217	74.795	4.217	105,8
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	41.601	43.363	56.870	1.762	104,2
Ostale budžetske naknade i takse	48.600	50.792	47.347	2.192	104,5
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	41.400	39.838	47.749	-1.562	96,2
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	24.802	25.300	23.397	498	102
Neplanirane uplate –prihodi		9.146		9.146	0
Novčane kazne	150	150	0	0	0
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>572.868</b>	<b>342.336</b>	<b>312.473</b>	<b>-230.532</b>	<b>59,8</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	<b>494.005</b>	<b>298.312</b>	<b>249.608</b>	<b>-195.693</b>	<b>60,4</b>
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>	<b>70.313</b>	<b>35.474</b>	<b>54.745</b>	<b>-34.839</b>	<b>50,5</b>
<b>16. Donacije</b>	<b>8.550</b>	<b>8.550</b>	<b>8.120</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>1.384.331</b>	<b>1.243.921</b>	<b>1.224.061</b>	<b>-140.410</b>	<b>89,9</b>



<b>1.</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>540.100</b>	<b>522.175</b>	<b>644.739</b>	<b>-17.925</b>	<b>96,7</b>
	Bruto plate i naknade plata	464.700	456.258	541.273	-8.442	98,2
	Naknade troškova zaposlenih	75.400	65.917	103.466	-9.483	87,4
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>50.200</b>	<b>49.416</b>	<b>58.628</b>	<b>-784</b>	<b>98,4</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>295.835</b>	<b>265.411</b>	<b>261.289</b>	<b>-30.424</b>	<b>89,7</b>
	Putni troškovi	5.200	5.416	3.618	216	104,2
	Izdaci za energiju	16.500	16.222	14.723	-278	98,3
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	19.000	18.546	19.113	-454	97,6
	Nabavka materijala i sitnog inventara	22.000	19.028	26.550	-2.972	86,5
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	15.000	12.817	14.787	-2.183	85,4
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
	Izdaci za tekuće održavanje	33.000	29.826	18.395	-3.174	90,4
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.500	5.037	6.525	-463	91,6
	Ugovorene i druge posebne usluge	179.635	158.519	157.578	-21.116	88,2
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>376.680</b>	<b>349.282</b>	<b>213.552</b>	<b>-27.398</b>	<b>92,7</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	153.700	151.941	30.236	-1.759	98,9
	Tekući transferi pojedincima	146.700	125.264	138.535	-21.436	85,4
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	66.780	63.723	32.118	-3.057	95,4
	Subvencije javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	1.000	722	2.470	-278	72,2
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>	<b>115.977</b>	<b>56.508</b>	<b>44.000</b>	<b>-59.469</b>	<b>48,7</b>
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	30.072	30.272	0	200	100,7
	Kapitalni transferi pojedincima	12.000	12.000	41.000	0	100
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	73.905	14.236	3.000	-59.669	19,3
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>1.129</b>	<b>1.129</b>	<b>1.853</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	1.129	1.129	1.853	0	100
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	0
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>4.410</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>521.802</b>	<b>500.687</b>	<b>380.660</b>	<b>-21.115</b>	<b>96</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>191.347</b>	<b>191.347</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava	191.347	191.347	0	0	100
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>675.167</b>	<b>517.435</b>	<b>333.219</b>	<b>-157.732</b>	<b>76,6</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	4.317	4.317	0	0	100
	Nabavka građevina	326.403	314.773	203.504	-11.630	96,4
	Nabavka opreme	4.160	3.779	5.302	-381	90,8
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	11.587	13.839	10.000	2.252	119,4
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	328.700	180.727	114.413	-147.973	54,98
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>483.820</b>	<b>326.088</b>	<b>333.219</b>	<b>-157.732</b>	<b>67,4</b>
	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>37.982</b>	<b>174.599</b>	<b>47.441</b>	<b>136.617</b>	<b>459,7</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>8.920</b>	<b>5.700</b>	<b>0</b>	<b>-3.220</b>	<b>63,9</b>
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0

	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	8.920	5.700	0	-3.220	63,9
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>8.920</b>	<b>8.920</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	8.920	8.920	0	0	100
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>0</b>	<b>-3220</b>	<b>0</b>	<b>-3.220</b>	<b>0</b>
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>37.982</b>	<b>53.807</b>	<b>69.954</b>	<b>15.825</b>	<b>141,7</b>
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	13.381	13.381	12.657	0	100
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	24.601	40.426	57.297	15.825	164,3
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)</b>	<b>-37.982</b>	<b>-53.807</b>	<b>-69.954</b>	<b>-15.825</b>	<b>141,7</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>0</b>	<b>117.572</b>	<b>-22.513</b>	<b>117.572</b>	<b>0</b>

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2018. godinu odobrilo dana 28.02.2019. godine.

**Načelnik**  
**Tajib Muminović**



<b>Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Općina Teočak</b>			
<b>Opis</b>	<b>U obračunskom periodu tekuće godine</b>	<b>U istom obračunskom periodu prethodne godine</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>1.193.022</b>	<b>825.571</b>	<b>144,5</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.180.218	547.770	215,5
2.Vrijednosni papiri	0	0	0
3.Kratkoročna potraživanja	11.389	276.715	4,1
4.Kratkoročni plasmani	0	0	0
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	0
6.Zalihe materijala i robe	0	1.086	0
7.Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8.Kratkoročna razgraničenja	1.415	0	0
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>4.014.774</b>	<b>3.915.179</b>	<b>102,5</b>
9. Stalna sredstva	6.987.592	6.931.206	100,8
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.976.038	3.016.027	98,7
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	4.011.554	3.915.179	102,5
12.Dugoročni plasmani	3.220	0	0
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	3.220	0	0
15.Vrijednosni papiri	0	0	0
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>5.207.796</b>	<b>4.740.750</b>	<b>109,9</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>647.834</b>	<b>404.758</b>	<b>160,1</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	272.646	122.316	222,9
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	71	3.872	1,8
22.Obaveze prema zaposlenicima	48.388	0	0
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	13.348	0	0
24.Kratkoročna razgraničenja	313.381	278.570	112,5
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>12.938</b>	<b>26.319</b>	<b>49,2</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi	12.938	26.319	49,2
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	0
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	0
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>4.547.024</b>	<b>4.309.673</b>	<b>105,5</b>
28.Izvori stalnih sredstava	4.120.724	3.914.722	105,3
29.Ostali izvori sredstava	3.220	0	0
30.Izvori sredstava rezervi	305.508	152.602	200,2
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	117.572	242.349	48,5
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	0
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>5.207.796</b>	<b>4.740.750</b>	<b>109,9</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2018. godine odobrilo dana 28.02.2019. godine.

**Načelnik**  
**Tajib Muminović**

Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2018. godine		
Naziv institucije: Općina Teočak		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	<b>I NOVČANI PRIMICI</b>	
1	<b>Prihodi</b> (od 2 do 6)	1.934.927
2	Prihodi od poreza	1.127.632
3	Neporezni prihodi	274.640
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	473.931
5	Kapitalni transferi	58.724
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	<b>Kapitalni primici i transferi</b> (8)	191.347
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	191.347
9	<b>Finansiranje</b> (od 10 do 12)	5.700
10	Primici od finansijske imovine	5.700
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	2.131.974
14	<b>II NOVČANE ISPLATE</b>	
15	<b>Rashodi</b> (od 16 do 21)	1.130.928
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	478.040
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	45.163
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	220.838
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	337.256
20	Kapitalni transferi	48.502
21	Izdaci za kamate	1.129
22	<b>Kapitalni izdaci</b> (redni broj 23)	305.871
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	305.871
24	<b>Finansiranje</b> (25 + 26)	62.727
25	Izdaci za finansijsku imovinu	8.920
26	Izdaci za otplate dugova	53.807
27	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	1.499.526
28	<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b>	632.448
29	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	547.770
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>1.180.218</b>

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2018. godine odobrilo dana 28.02.2019. godine.

**Načelnik**  
**Tajib Muminović**