



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE ČELIĆ

za 2016. godinu

Broj: 07-45/17

Sarajevo, kolovoz 2017. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUDAM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	8
6.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	8
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	8
6.1.1	Prihodi i primici	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	10
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
6.1.2.3	Tekući grantovi i drugi tekući rashodi	12
6.1.2.4	Izdaci za kamate	13
6.1.2.5	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	14
6.1.3	Finansijski rezultat.....	14
6.2	BILANCA STANJA.....	15
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	15
6.2.2	Stalna sredstva	17
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	18
6.2.4	Dugoročne obveze i razgraničenja.....	19
6.2.5	Popis sredstava i obveza.....	19
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA	19
7.	JAVNE NABAVE	20
8.	SUDBENI SPOROVI	22
9.	KOMENTAR	23
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	24
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu.....	25
	Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine.....	28
	Izvješće o novčanim tokovima za razdoblje izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2016. godine.....	29



I MIŠLJENJE REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća **Općine Čelić za 2016. godinu** koji obuhvaćaju Račun prihoda i rashoda, Bilancu stanja, Izvješće o novčanim tokovima, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo **Općine Čelić** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, koji je definiran Zakonom o proračunima u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

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

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Ne možemo potvrditi stanje iskazanih potraživanja na datum bilance, s obzirom da su zbog nepravilno provedenih računovodstvenih postupaka ista podcijenjena za najmanje 290.903 KM (točka 6.2.1 izvješća);**
2. **Općina nije vršila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, te nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, sukladno članku 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.4 Izvješća).**



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenja s rezervom, finansijska izvješća **Općine Čelić** za 2016. godinu, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima **Općine Čelić za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Općine Čelić** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladno propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹.

Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, sukladni zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Općine Čelić** za 2016. godinu prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Općina korisnike dodijeljenih sredstava u iznosu od 285.798 KM (JU Centar za socijalni rad i JU Gradska biblioteka), čiji je osnivač i udruge građana koji su korisnici sredstava, ne obvezuju na dostavljanje izvješća o utrošku, niti ih isti dostavljaju, iako je člankom 57. Zakona o proračunima u FBiH predviđeno da korisnici dostavljaju izvješće o utrošku sredstava sa pratećom dokumentacijom (točka 6.1.2.3 Izvješća);**
2. **Nabave u iznosu od najmanje 122.040 KM izvršene su bez provođenja postupaka i procedura propisanih Zakonom o javnim nabavama, a u provedenim postupcima javnih nabava nisu u svim slučajevima odabrani odgovarajući postupci i ispoštovane propisane procedure, niti je praćena realizacija zaključenih ugovora (točka 7 Izvješća).**

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenja s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima **Općine Čelić** za 2016. godinu, sukladni su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



Skretanje pozornosti

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

- **Sukladno članku 26. Zakona o riznici u FBiH, Općina je bila obvezna da u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona (12.04.2016. godine) uskladi svoje propise s ovim zakonom. Također, člankom 27. istog zakona propisano je da u roku od 12 mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona uspostavi rizničarski način poslovanja s javnim sredstvima. Općina je počela sa aktivnostima na uspostavljanju riznice u 2016. godini, ali iste još uvijek nisu okončane (točka 4. Izvješća).**

Sarajevo, 25.8. 2017. 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 reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti u okviru finansijske revizije podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dani predmet revizije, tj. finansijska izvješća kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima uskladen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvješća su sljedeći:

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

Kriteriji za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o principima lokalne samouprave;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Proračun Općine za 2016. godinu;
- Odluka o izvršenju proračuna Općine za 2016. godinu;
- Statut Općine;
- Pravilnik o plaćama i naknadama Općine.



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Čelić (u dalnjem tekstu - **Općina**) je jedinica lokalne samouprave sa pravima i obvezama utvrđenim Ustavom i zakonom. Općina ima svojstvo pravne osobe. U sastavu je Tuzlanske županije, uspostavljena 1994. godine, Uredbom sa zakonskom snagom o obrazovanju Općine². Nadležnosti Općine utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Tuzlanske županije, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH³ i Statutom Općine.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana i to naročito poslove koji se odnose na: osiguranje i zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda; donošenje proračuna Općine; donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uvjeta za gospodarski razvitak i upošljavanje; utvrđuje i provodi politiku uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline; donosi prostorne, urbanističke i provedbene planove, uključujući zoniranje; utvrđuje i provodi stambenu politiku i donosi programe i druge izgradnje; utvrđuje politiku korištenja i visinu naknada za korištenje javnih dobara; utvrđuje i vodi politiku raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; utvrđuje politiku upravljanja prirodnim resursima Općine i politiku raspodjele sredstava ostvarenih temeljem njihovog korištenja; utvrđuje politiku upravljanja i raspolaganja imovinom Općine; upravlja, financira i unapređuje djelatnosti i objekte komunalne infrastrukture; organizira, provodi i odgovara za mјere zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa; uspostavlja organizaciju mjesne samouprave, uključujući i druge poslove od lokalnog značaja, utvrđene Zakonom o principima lokalne samouprave, kao i poslovi prenesene zakonom iz djelokruga Županije i Federacije.

Organi Općine su Općinsko vijeće i Općinski načelnik. Sačinjavaju se konsolidirana izvješća za Ministarstvo finacija tuzlanske županije, kao i finansijska izvješća za Jedinstveni organ i za Centar za socijalnu skrb. Finansijska izvješća jedinstvenog organa Općine predani su Finansijsko-informatičkoj agenciji, poslovna jedinica Tuzla.

Općinsko vijeće (u dalnjem tekstu - **Vijeće**) je predstavničko tijelo građana Općine, i organ lokalne samouprave, kojeg čini 17 vijećnika, koje funkciju vlasti vrši sukladno ustavu, zakonu i statutu. Općinski vijećnik je predstavnik svih građana Općine u Vijeću, izabran neposrednim i tajnim glasovanjem, sa mandatom, pravima i obvezama propisanim zakonom.

Općinski načelnik (u dalnjem tekstu - **Načelnik**) nositelj izvršene vlasti Općine i isti se bira neposredno, na način i po postupku utvrđenim zakonom, te obavlja funkcije utvrđene ustavom, zakonom i statutom. Odgovoran je za ustavnost i zakonitost akata koji donosi, odnosno predlaže Vijeću.

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, sukladno Odluci o organizaciji općinskih službi za upravu Jedinstvenog općinskog organa uprave Općine⁴, Općina je formirala sljedeće općinske službe za upravu: Služba za stručne poslove Vijeća i Načelnika; Služba za zajedničke, finansijsko – računovodstvene i poslove proračuna; Služba za urbanizam, stambeno komunalne, imovinsko - pravne i geodetske poslove; Služba za gospodarstvo, promet i razvoj; Služba za opću upravu, društvene djelatnosti i braniteljska pitanja; Služba civilne zaštite i služba za inspekcijske poslove.

Prema donesenom Pravilniku o unutarnjem ustroju Općinskih službi za upravu i njegovim izmjenama sistematizirano je 51 radno mjesto (bez načelnika), od kojih je 41 popunjeno. Ugovorom o radu na određeno vrijeme angažirane su četiri osobe na radna mjesta koja nisu sistematizirana Pravilnikom.

Općinski načelnik je Sead Muminović. Imenovani funkciju načelnika obnaša od 1999. godine i isti je ponovo izabran i na lokalnim izborima održanim u 2016. godini.

Sjedište Općine je u Čeliću, ulica Alije Izetbegovića 60-II.

² „Sl. list RBiH“, br. 06/94

³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/06

⁴ „Službeni glasnik općine Čelić 4/03



2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Općine za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u razdoblju od prosinca 2016. godine do lipnja 2017. godine.

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

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

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

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

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

Proračunski korisnici obvezni su urediti sustav unutarnje kontrole sukladno međunarodnim standardima unutarnje kontrole, kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Međutim, Općina nije usvojila Pravilnik o unutarnjim kontrolama, kao i značajne unutarnje akte i procedure u cilju uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola sukladno članku 86. Zakona o proračunima u FBiH⁵, kojim bi se postupalo po osnovnim procesima poslovanja kako bi se definirani ciljevi poslovanja ostvarili na najefikasniji i najekonomičniji način. Navedenim pravilnikom bi se također definirali administrativni i kontrolni postupci, koji podrazumijevaju obvezu reguliranja upravljačkih i administrativnih kontrolnih postupaka, računovodstvenih unutarnjih kontrolnih postupaka i postupaka procjene rizika (visok, srednji i nizak), te analogno tome mjere, koje bi trebalo poduzeti u cilju otklanjanja utvrđenih rizika i sprječavanja neželjenih dešavanja.

Pravilnik o unutarnjem ustroju općinskih službi za upravu donesen je u listopadu 2014. godine, a u istoj godini izvršene su dvije izmjene i jedna u 2015. godini. Na navedeni Pravilnik i njegove izmjene nije dana suglasnost Vijeća, kako je utvrđeno člankom 52. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH⁶.

Proračun se donosi za Općinu kao jedinstveni organ uprave. Ustrojen je jedinstveni knjigovodstveni sustav sa sustavom finansijskog izvješćivanja na razini Općine, što je sukladno propisima iz ove oblasti.

Ne vrši se identifikacija i utvrđivanje rizika, niti su usvojene politike, procedure i aktivnosti kao odgovor na utvrđene rizike. Također, nisu donesene računovodstvene politike sukladno članku 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 1. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Općina nije uspostavila „Registar proračunskih korisnika“, sa podacima o proračunskim korisnicima, sukladno članku 3. Zakona o proračunima u FBiH i Pravilniku o utvrđivanju i načinu vođenja Registra proračunskih korisnika Proračuna FBiH⁷.

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15 i 104/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 35/05

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14



Nisu doneseni akti kojim se reguliraju važni segmenti upravljanja javnim sredstvima (pravilnik o korištenju službenih telefona, reprezentaciji, službenim putovanjima; pravilnik o popisu imovine, potraživanja, obveza i zaliha; procedure postupka nabave roba, vršenja usluga i ustupanje radova, procedure rukovanja gotovim novcem, procedure evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura, stvaranje obveza i potraživanja; kodeks poslovnog ponašanja, pravilnik o uredskom poslovanju i dr.).

Pored prethodno navedenog, a vezano za sustav unutarnjih kontrola, naši nalazi ukazuju na slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu uspostave nadzora nad utroškom sredstava grantova, nabave se nisu u svim slučajevima vršile temeljem sklopljenih ugovora sa dobavljačima, umanjena je vrijednost potraživanja, upošljavanje osoba na sistematizirana i popunjena radna mjesta, ne vrši se ispravno evidentiranje naknade za bolovanje preko 42 dana, način korištenja i održavanja službenih putničkih vozila i kontrola utroška goriva nije usklađena sa propisima, o čemu je u Izvješću dano detaljnije obrazloženje.

Općina je u 2016. godini donijela Odluku o pokretanju aktivnosti za prelazak na riznični način poslovanja. Međutim, isto još uvijek nije uspostavljeno, što je bila obveza do travnja 2017. godine, sukladno članku 27. Zakona o riznici u FBiH⁸.

Imajući u vidu naprijed navedeno, Općina nije uspostavila adekvatan sustav unutarnjih kontrola sukladno članku 86. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- **Donijeti Pravilnik o unutarnjim kontrolama, sukladno članku 86. Zakona o proračunima u FBiH i vlastite računovodstvene politike sukladno članku 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članku 1. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike u cilju uspostave i unaprjeđenja sustava unutarnje kontrole,**
- **Poduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi se u što kraćem roku uspostavio riznični sustav poslovanja, kao i registar proračunskih korisnika, sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Zakonu o riznici FBiH.**

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

Unutarnja revizija

Prema odredbama članka 8. stavak 4. Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁹ i članka 9. stavak 2. Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH¹⁰, Općina je bila u obvezi imati najmanje jednog samostalnog unutarnjeg revizora. Na temelju prezentiranih podataka od strane nadležnih osoba Općine, konstatiramo da Pravilnikom nije sistematizirano radno mjesto revizora, te nisu poduzimane aktivnosti oko upošljavanja istog.

Preporuka:

- **Uspostaviti unutarnju reviziju sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.**

Fiskalna odgovornost

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

Preporuka:

- **Sačinjavati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sukladno Zakonu o proračunima u FBiH i Pravilniku o obliku i sadržaju načina popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.**

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 26/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 82/13 i 74/14

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Općinsko vijeće je 31.12.2015. godine donijelo Proračun Općine za 2016. godinu u iznosu od 2.128.450 KM. Prijedlog proračuna Općine za 2016. godinu nije dostavljen Ministarstvu financija Tuzlanske županije radi pribavljanja mišljenja, kako je to utvrđeno člankom 33. Zakona o proračunima u FBiH. Odlukama predsjednika Vijeća o izmjenama i dopunama Proračuna Općine za 2016. godine (od 04.03., 25.03. i 04.07.2016. godine), dodavane su nove pozicije, a četvrtom izmjenom i dopunom proračuna za 2016. godinu od 29.12.2016. godine, proračun je uvećan na 2.539.066 KM. Izmjenama i dopunama Proračuna za 2016. godinu, najviše je povećana pozicija Izdaci za nabavu stalnih sredstava (181.000 KM) na iznos 303.187 KM, s namjerom ulaganja u rekonstrukciju objekata i ostala poboljšanja, tekuće održavanje cesta i mostova (120.000 KM) na iznos 190.000 KM i financiranje eko deponije (18.000 KM) na iznos 47.800 KM. Napominjemo da Općina sačinjava jedan proračun za jedinstvenog organa lokalne samouprave sa jednim identifikacijskim brojem, u okviru kojeg se mogu dijeliti, planirati i odobravati sredstva po organizacijskim jedinicama, odnosno po razdjelima.

Trogodišnji prezentirani pregled projekcije prihoda, primitaka i financiranja (DOP), nije sačinjen na način kako je predviđeno člankom 16. Zakona o proračunima u FBiH.

Općina nije sačinila Plan izdataka za kapitalne investicije po godinama i po izvorima financiranja, predviđeno člankom 22. Zakona o proračunima u FBiH. Plan nabave treba biti usklađen s finansijskim planom i obrazložen, te sadržavati podatke sukladno smjernicama, zakonima i pod zakonskim aktima.

Odluka o izvršavanju proračuna (31.12.2015. godine), ne sadrži u potpunosti sve elemente za izvršenje proračuna sukladno članku 7. Zakona o proračunima u FBiH, kojim se uređuje struktura i način izvršavanja prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka.

Godišnja finansijska izvješća za 2016. godinu sačinjena su i dostavljena nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku. Pomoći obrasci A, B i C nisu sačinjeni kako je predviđeno člankom 19. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH¹¹. Međutim, set finansijskih izvješća ne sadrži Zabilješke uz finansijska izvješća, kako je to predviđeno člancima 19. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH, niti je u tekstualnom izvješću obrazloženja izvršenja proračuna dana detaljna analiza sukladno točki IV - Analiza, članak 30. navedenog Pravilnika.

Preporuke:

- *Osigurati dosljednu primjenu Zakona o proračunima u FBiH u donošenja i izvršavanja Proračuna Općine, izrade Plana kapitalnih ulaganja i detaljnog obrazloženja finansijskog plana,*
- *Tekstualni dio Izvješća uz Godišnja izvješća treba sadržavati obrazloženje izvršenja proračuna a i analize propisane člankom 19. i 20. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 30. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.*

6. FINANSIJSKA IZVJEŠĆA

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

Obrazac „Godišnje izvješće o izvršenju proračuna (GIP) za 2016. godinu“ dan je u Privitku Izvješća, dok se u ovom dijelu konstatira utvrđeno činjenično stanje po najznačajnijim pozicijama.

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2016. godinu, iskazani su ukupno ostvareni prihodi u iznosu od 2.479.563 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom za 58.503 KM manje. Strukturu prihoda i primitaka čine: porezni prihodi (1.539.174 KM), neporezni prihodi (597.070 KM) i primljeni grantovi (343.319 KM).

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br.69/14, 57/15 i 4/16



Općina nije unutarnjim aktom regulirala način prikupljanja, obračuna, naplate i knjigovodstvenog evidentiranja u cilju osiguranja potpune i pravovremene naplate prihoda i primitaka iz vlastitih nadležnosti, sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH.

U okviru **poreznih prihoda** najznačajnije ostvarenje se odnosi na prihode od neizravnih poreza (1.169.198 KM), prihodi od poreza na dohodak (274.881 KM) i prihode od poreza na imovinu (95.085 KM). Isti se ostvaruju sukladno Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH i Zakonu o pripadnosti javnih prihoda Tuzlanske županije, doznačavanjem na depozitni račun Općine.

Neporezni prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine (40.152 KM) i naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (552.935 KM), novčane kazne i drugi tekući prihodi (3.983 KM).

Prihodi po osnovu **primljenih tekućih grantova** iz Federacije BiH ostvareni su u iznosu od 100.265 KM, dok se iznos od 243.054 KM odnosi na prihod primljen od Tuzlanske županije. Doznačena sredstva od strane Federalne uprave za civilnu zaštitu (35.000 KM za jednokratnu novčanu pomoć za saniranje šteta) korištena su za nabavu stambene jedinice, koja je porušena uslijed prirodne nesreće. Ugovorom o namjenskom korištenju doniranih sredstava po posebnim propisima kojima je utvrđena namjena korištenja prihoda, Općina je od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica prihodovala 60.000 KM za sufinanciranje realizacije projekta vodosnabdijevanja u MZ Koraj, općina Lopare RS. Sredstva su namjenski utrošena. Iako se korisnik sredstava obvezao da će Ministarstvu dostaviti izvješće o namjenskom utrošku, narativno i financijsko, odmah po utrošku, isto nije učinjeno.

Ugovorom o prijenosu sredstava (29.12.2015. godine) za „Rješavanje problema Roma u oblasti stambenog zbrinjavanja u Čeliću“, koji je zaključen sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice BiH, kao donatorom, osigurana su sredstva u iznosu od 179.000 KM. Rok za realizaciju svih komponenti Projekta, naročito u dijelu rješavanja stambenog pitanja, je 31.12.2016. godine, uz mogućnost produženja najviše šest mjeseci. Sredstva su primljena (08.01.2016. godine). U tekućoj godini utrošeno je 5.265 KM, a ostatak namjenskih sredstava je prije izrade godišnjeg obračuna preknjižen na vremenska razgraničenja, dok je razgraničeni prihod u 2017. godini evidentiran na prihodima i kao takav planiran za rashode i izdatke, koji će se financirati iz ovih namjenskih sredstava, sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike.

Odlukama Vlade i Županijske uprave za civilne poslove, kao i Ugovorima o prijenosu sredstava Ministarstava Tuzlanske županija odobravana su sredstva na ime pomoći u oticanju posljedica nastalih djelovanjem prirodne nesreće od poplava i klizanja tla (24.741 KM), unaprjeđivanje i izgradnja infrastrukture za zaštitu okoliša u MZ (Nahvioci i Donji Humci) iz namjenskih sredstava od ekoloških naknada (19.500 KM), prenamjena poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne namjene (16.625 KM), sufinanciranje zapošljavanja (4.370 KM), izrada projekta uređenja protoka Humačica i Gnjica (30.758 KM) i financiranje Projekta vodosnabdijevanja u Čeliću (147.060 KM). Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva Tuzlanske županije obvezalo se da će financijska sredstva predviđena Programom ulaganja sredstava vodnih naknada u oblasti vodoprivrede u 2015. godini za Projekat vodosnabdijevanja prenijeti po okončanju poslova. Projekat je financiran sredstvima Općine, a Ministarstvo je doznačilo sredstva tek 28.12.2016. godine, iako je okončana situacija o izvođenju radova na projektu sa fiskalnim računom od 25.12.2015. godine.

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

Preporuke:

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



6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.217.398 KM. Strukturu ostvarenih rashoda i izdataka sa indeksima ostvarenja čine: plaće, naknade i doprinosi 1.035.974 KM tekući grantovi 480.773 KM izdaci za materijal i usluge 477.056 KM, izdaci za nabavu stalnih sredstva 189.148 KM, izdaci za kamate 23.067 KM i kapitalni grantovi 11.380 KM.

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće, doprinosi i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu 1.035.974 KM. Pravilnikom o radnim odnosima, disciplinskoj odgovornosti, plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika općinskog organa uprave, koji je donesen 2007. godine i njegovim izmjenama iz iste godine, utvrđen je način obračuna plaća, prava na povećanje plaća te vrste i visina naknada. Navedeni Pravilnik nije uskladen sa važećim propisima, naročito u dijelu utvrđivanja visine naknada u odnosu na Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹². Platni razredi i koeficijenti za obračun plaća utvrđeni su odlukama vijeća, i to 2,6 za Načelnika i 2,3 za predsjedavajućeg Vijeća, a koeficijenti za državne službenike utvrđeni su u rasponu od 9 do 10, a za namještenike od 4 do 7,5. Osnovica za obračun plaća državnim službenicima i namještenicima iznosi 132,30 KM a za načelnika i predsjedavajućeg vijeća 759,50 KM. Nisu prezentirane odluke kojima su utvrđene visine osnovica za obračun. Pravilnikom o unutarnjem ustroju od 24.10.2014. godine i njegovim izmjenama sistematizirano je 51 radno mjesto (bez Načelnika), od kojih je 41 popunjeno. Nije izvršen raspored službenika i namještenika sukladno Pravilniku, te se u rješenjima o raspoređivanju uposlenika poziva na Pravilnik koji je van snage. Vijeće je 14.05.2015. godine donijelo novu Odluku o plaćama i naknadama uposlenika i izabralih dužnosnika u organima Općine sa platnim razredima i koeficijentima uskladenim sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, ali ista nije u primjeni s obzirom da se nije postigao dogovor sa sindikatom o visini osnovice.

Najviša isplaćena plaća sa minulim radom u prosincu iznosi 2.136 KM, najniža 520 KM, a prosječna isplaćena neto plaća iznosila je 869 KM.

Kao i prethodnih godina, i u 2016. godini vršen je prijem 38 namještenika u radni odnos na određeno vrijeme od po tri dana na sistematizirana radna mjesta (radnici u održavanju – domar i higijeničar), pozivajući se na članak 30. Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH¹³. Nisu dana adekvatna obrázloženja, niti je prezentirana odgovarajuća dokumentacija i dokazi da se radi o poslovima iz navedenog članka, radi čega i ne možemo potvrditi da su bili ispunjeni uvjeti za zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme. Po navedenom osnovu obračunate su neto plaće u ukupnom iznosu od 2.315 KM te porezi i doprinosi od 1.593 KM. Porez i doprinosi su uplaćeni, ali nisu isplaćene plaće. Ovo je nastavak prakse iz prethodnih godina, s obzirom da su po navedenom osnovu iskazane obveze za plaće u ukupnom iznosu od najmanje 19.000 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu 105.066 KM i odnose se na naknade za toplo obrok (83.280 KM), naknade za prijevoz na posao i sa posla (14.134 KM), otpremnine zbog odlaska u mirovinu (4.663 KM) i pomoć u slučaju smrti ili teže bolesti (2.989 KM).

Topli obrok se isplaćuje na temelju odluke Načelnika od 05.09.2013. godine, u visini 8 KM. Visina naknada za prijevoz nije utvrđena posebnom odlukom, a Pravilnik koji je donesen 2007. godine nije uskladen sa važećim propisima. Naknada za prijevoz se isplaćuje u visini 60% iznosa cijene dnevne karte po pojedinim relacijama, na osnovu potvrde prijevoznika o cijenama karte od 01.03.2012. godine. Nije osigurana dokumentacija kojom se potvrđuje da uposlenici ostvaruju pravo na naknadu za troškove prijevoza na posao i sa posla, sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Regres nije isplaćen u 2016. godini, niti je ukalkuliran.

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

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/05

Preporuke:

- **Donijeti Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika i dužnosnika u Općini, te izvršiti usklađivanje koeficijenata i osnovice za obračun sukladno članku 44. i 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH,**
- **Donijeti rješenja o postavljanju državnih službenika i namještenika sukladno Pravilniku o unutarnjem ustroju,**
- **Prijem namještenika vršiti temeljem Zakona o namještenicima u organima državne službe, sukladno Pravilniku o unutarnjem ustroju.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu 477.056 KM, od čega se u najvećoj mjeri odnose se na izdatke za tekuće održavanje (209.330 KM), ugovorne i druge posebne usluge (175.128 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (28.069 KM), izdatke za energiju (27.474 KM), nabavu materijala i sitnog inventara (13.087 KM), izdatke za usluge prijevoza i goriva (10.354 KM).

Izdaci za naknade vijećnicima iskazani su u ukupnom iznosu 110.176 KM. Navedeni iznos odnosi se na naknade vijećnicima – paušal i pripadajuće poreze i doprinose (78.507 KM) i isplatu plaće i pripadajućih poreza i doprinosa predsjedavajućem Vijeća koji je svoju dužnost profesionalizirao (31.669 KM). Prema Statutu Općine, Vijeće se sastoji od 17 vijećnika, a sukladno Poslovniku Vijeća od 29.12.2008. godine, Vijeće održava redovne sjednice jednom mjesечно, a po potrebi i češće radi raspravljanja i odlučivanja iz nadležnosti Vijeća. Naknade vijećnicima utvrđene su odlukom Vijeća o pravu na naknadu izgubljene zarade i troškova nastalih vršenjem dužnosti vijećnika i dužnosti članka od 27.03.2007. godine, i to u iznosu do 500 KM za predsjedavajućeg, 350 KM za zamjenika predsjedavajućeg i 300 KM za vijećnike. Odlukom je utvrđeno da će se isplata naknada vršiti jednom mjesечно za vijećnike, a za članove povjerenstava po nazočnosti sjednici. Visina naknada članovima povjerenstva nije utvrđena Odlukom. U siječnju i veljači 2016. godine, na poziciji izdataka za naknade vijećnicima iskazan je iznos od 11.900 KM koji se odnosi na obveze za naknade iz 2015. godine, što nije sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH. U 2016. godini održano je pet sjednica starog saziva Vijeća, te ne smatramo primjerenim isplate predsjedavajućem i vijećnicima za mjesec u kojem nije održana niti jedna sjednica, u iznosu od najmanje 37.800 KM. U prosincu 2016. godine Vijeće je donijelo novu Odluku o pravu na naknadu za rad u Vijeću i to u visini od 600 KM mjesечно predsjedavajućem Vijeća, 450 KM njegovom zamjeniku i 400 KM vijećnicima. Članovima povjerenstava radnih tijela i kolegija utvrđeno je pravo na naknadu troškova od 25 KM po svakoj sjednici kojoj nazoče.

Preporuke:

- **Dopuniti odluku o pravu na naknadu za rad u Vijeću kojom će se isplate naknada uvjetovati nazočnosti na sjednici,**
- **Priznavanje rashoda i izdataka vršiti sukladno načelu modificiranog nastanka događaja, odnosno u razdoblju na koji se odnosi, neovisno od plaćanja, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.**

Izdaci za materijal se u najvećoj mjeri odnose na izdatke za obrasce i papir (8.038 KM), administrativni (2.164 KM) i kompjuterski materijal (2.029 KM). Materijal se na trošak knjiži prilikom izdavanja istog u upotrebu. Općina nije usvojila računovodstvene politike, a računovodstvene politike za federalne proračunske korisnike propisuju da se troškovni konto odobrava po prijemu fakture uz zaduženje dobavljača, uz istovremeno zaduženje i odobravanje konta zaliha i ispravke vrijednosti, a utrošak materijala tokom godine se evidentira na teret ispravke vrijednosti materijala, a u korist zaliha materijala, za vrijednost utrošenog materijala. Zbog načina evidentiranja zaliha, iskazana vrijednost zaliha materijala u skladишtu (21.149 KM) nije teretila troškove razdoblja u kojem su nastali.

Preporuka:

- **Evidentiranje zaliha vršiti sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike.**



Izdaci za usluge prijevoza i goriva iskazani su u iznosu 10.354 KM i odnose se na troškove goriva (6.262 KM) i troškove registracije vozila (4.092 KM). Odlukom Načelnika jedno putničko vozilo je dano na korištenje Zajedničkom pravobraniteljstvu, a odlukom Zajedničkog pravobraniteljstva, Općini je dano na korištenje drugo vozilo. Odlukama nije definirano tko snosi troškove goriva i održavanja navedenih vozila. Putni nalozi se ne vode redovno na mjesечноj osnovi i za sva vozila, niti se vodi evidencija izdanih putnih naloga, kako je predviđeno Pravilnikom o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnih naloga¹⁴. Na temelju uvida u fakture, utvrdili smo da je gorivo u pojedinim slučajevima točeno u vozila koja nisu u vlasništvu Općine, te da je ugovorom sa dobavljačem predviđena nabava benzina, iako sva vozila Općine koriste dizel gorivo, za što nam nije dano adekvatno obrazloženje. Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja i održavanja službenih putničkih vozila i kontroli utroška goriva i maziva u Općini donesen je u prosincu 2016. godine. Pravilnikom nije uređen način korištenja privatnih vozila u službene svrhe. Zbog prethodno navedenog, konstatiramo da nisu uspostavljene adekvatne unutarnje kontrole u dijelu korištenja službenih vozila i troškova goriva.

Preporuka:

- *Putne naloge popunjavati sukladno Pravilniku o obveznom sadržaju i načinu popunjavanja obrasca putnih naloga, a unutarnjim aktom regulirati način korištenja privatnih vozila u službene svrhe, sukladno važećim propisima.*

6.1.2.3 Tekući grantovi i drugi tekući rashodi

Tekući grantovi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu 480.773 KM i odnose se na grantove drugim razinama vlasti (213.683 KM), neprofitnim organizacijama (135.174 KM), grantove pojedincima (95.958 KM), subvencije javnim poduzećima (20.878 KM) i druge tekuće rashode (15.080 KM). Odlukom o izvršenju proračuna utvrđeno je da će se sredstva tekućih grantova koristiti na temelju odluka i programa raspodjele sredstava za svaku poziciju usvojenih od strane načelnika, a na prijedlog nadležne službe sukladno utvrđenim kriterijima.

Grantovi drugim razinama vlasti planirani su u iznosu 205.000 KM, izvršenje iznosi 213.683 KM, te je ostvareno prekoračenje na ovoj poziciji u iznosu 8.683 KM. Prekoračenje je u najvećoj mjeri rezultat ukalkuliranja stvorenih obveza na temelju odluka o dodjeli sredstava grantova. Grant JU Centar za socijalnu skrb iskazan je u iznosu 156.387 KM. Planirana sredstva u proračunu za ovu namjenu iznose 147.000 KM. Ne donosi se odluka o dodjeli sredstava i ista se doznačavaju prema mjesecnim zahtjevima Centra za plaće, naknade i materijalne troškove. Evidentiranje se vrši po uplati na račun korisnika. Krajem godine izvršeno je evidentiranje zaprimljenih zahtjeva za doznaku sredstava u iznosu 23.000 KM (ukalkulirana obveza iz proračuna 2016. godine), čime je ostvareno prekoračenje u odnosu na proračunom planirana sredstva. Općina nije obvezala Centar da dostavlja izvještaj i dokaze o namjenskom utrošku sredstava.

Grant za sport planiran je u iznosu 25.000 KM, a izvršenje iznosi 24.985 KM. Plan raspodjele sredstava iz proračuna sportskim klubovima donesen je od strane Službe za opću upravu, društvene djelatnosti i braniteljsko - invalidsku zaštitu (pomoćnika načelnika) i to u četiri tranše prema pet sportskih klubova. Nije donesen program utroška sredstava granta za sport, niti odluke o dodjeli sredstava, a Općina nije obvezala sportske klubove da dostavljaju izvješća o namjenskom utrošku.

Grantovi pojedincima se u najvećoj mjeri odnose na izdatke za sanaciju stambenih jedinica oštećenim uslijed elementarnih nepogoda (35.083 KM), isplate socijalno ugroženim osobama (27.150 KM), isplate stipendija (19.200 KM) i druge grantove.

Isplate socijalno ugroženim osobama vrše se temeljem odluke Načelnika, po zahtjevu korisnika. Način dodjele sredstava nije bio reguliran unutarnjim aktom. Načelnik je u siječnju 2017. godine donio Odluku o uvjetima, načinu, kriterijima i iznosu sredstava za dodjelu jednokratne novčane pomoći osobama i domaćinstvima u teškoj materijalnoj i finansijskoj situaciji.

¹⁴ „Sl. novine FBiH”, br. 7/07

Grantovi udrugama se u najvećoj mjeri odnose na grant JU Gradska biblioteka Čelić čiji je Općina osnivač (72.196 KM), grant udrugama branitelja (19.250 KM), grant za financiranje Zajedničkog pravobraniteljstva (17.640 KM) i grantovi drugim udrugama (12.980 KM).

Doznaće sredstava Gradskoj biblioteci vrše se temeljem zahtjeva za financiranje plaća i materijalnih troškova. Ne donosi se odluka o odobravanju sredstava, niti je korisnik obvezan da dostavlja izvješće o utrošku.

Raspodjela sredstava udrugama branitelja vrši se prema četiri udruge u mjesecnim iznosima i u pojedinim slučajevima prema zahtjevu za financiranje određenih aktivnosti. Za raspodjelu navedenih sredstava nije donezen program utroška, ne donosi se odluka o odobravanju sredstava niti je utvrđena namjena korištenja. Također, korisnici nisu obavezani na dostavljanje izvješća o namjenskom utrošku.

Grantovi drugim udrugama se u najvećoj mjeri raspoređuju prema zahtjevima korisnika i na temelju odluke Načelnika o odobrenju finansijskih sredstava. Odlukama se korisnici ne obvezuju na dostavljanje izvješća o utrošku sredstava.

Na poziciji subvencija javnim poduzećima iskazan je iznos od 20.878 KM koji se odnosi na izdatke za održavanje imovine koja je izlučena iz stečajne mase „Frutex“ d.o.o. Čelić u stečaju i „Frigos“ d.o.o. Čelić u stečaju i dana Općini na čuvanje i održavanje presudom Županijskog suda u Tuzli od 20.01.2011. godine. Navedena imovina je predmet više sudbenih sporova između „Fractal“ d.o.o. Slovenija, „Frutex“ d.o.o. Čelić u stečaju, „Frigos“ d.o.o. Čelić u stečaju i Općine. U 2017. godini Općinski sud Tuzla donio je rješenje o uknjižbi prava vlasništva u korist „Fractal“ d.o.o. Slovenija, te je isti upisan u vlasnički list zemljišnoknjižnog uloška, te je izvršena primopredaja imovine, o čemu je sačinjen zapisnik.

Iako je Odlukom o izvršenju Proračuna za 2016. godinu utvrđeno da se sredstva utvrđena u Proračunu na pozicijama grantova koriste na temelju odluke i programa raspodjele sredstava za svaku poziciju u članku 21. Odluke, usvojenih od strane Načelnika, a na prijedlog nadležne službe i sukladno donešenim kriterijima, nisu utvrđeni kriteriji za raspodjelu, nisu donešeni programi utroška niti se donose odluke o dodjeli. Korisnici sredstava od 285.798 KM čiji je osnivač Općina (JU Centar za socijalni rad i JU Gradska biblioteka Čelić) i udruge građana koji su korisnici sredstava se ne obavezuju na dostavljanje izvješća o utrošku, iako je Zakonom o proračunima u FBiH predviđeno da korisnici dostavljaju izvješće o utrošku sredstava sa pratećom dokumentacijom, određeni korisnici iste ne dostavljaju.

Zbog prethodno navedenog, smatramo da se sredstva tekućih grantova dodjeljuju bez jasno utvrđene namjene, te da nije uspostavljen nadzor nad utroškom sredstava tekućih grantova.

Preporuka:

- **Dodjelu sredstava neprofitnim udrugama vršiti na temelju odluka i utvrđenih kriterija i programa raspodjele za jasno određene namjene, kako je predviđeno Odlukom o izvršenju Proračuna, te uspostaviti nadzor nad utroškom dodijeljenih sredstava korisnicima, sukladno Zakonom o proračunima u FBiH.**

6.1.2.4 Izdaci za kamate

Izdaci za kamate iznose 23.067 KM. Izdatak se odnosi na ugovornu obvezu po osnovu kamata, naknada i troškova koje plaća Općina u razdoblju moratorija na otplatu glavnice duga po kreditu za Projekat izgradnje kanalizacije i vodosnabdijevanja. Kreditor UniCredit Bank Austria, fakturu za plaćanje dospjele obveze po kreditu dostavlja Federalnom ministarstvu financija po prethodnoj obavijesti Ministarstva financija i riznice BiH.

Kreditna marža se obračunava i plaća kvartalno, a dokaz o uplati se dostavlja Federalnom ministarstvu financija. Izdaci za nabavu stalnih sredstava Amandmanom na Podugovor o kreditu (22.05.2012. godine), ugovorne obveze u svrhu plaćanja kamata na reprogramirani kredit do 2018. godine refundiraju se u cijelokupnom iznosu iz Proračuna FBiH, sukladno Zaključku Vlade FBiH V. broj 1046/14.

6.1.2.5 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu 189.148 KM i u odnosu na planirane manji su za 158.961 KM. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je sljedeća: stalna sredstva u obliku prava 83.825 KM, rekonstrukcija i investicijsko održavanje 61.015 KM, nabava građevina 38.329 KM i uredska oprema 6.179 KM.

Nadležne općinske službe nisu prezentirale dokumentaciju temeljem koje bismo potvrdili da postoji strategija ili plan ulaganja iz općinskog proračuna u projekte (lokacija, vrsta radova, potreban iznos sredstava ili dinamika radova usklađena sa rokovima u zaključenim ugovorima), što je bila obveza utvrđena Zakonom o proračunima u FBiH. Općina nije sačinila Plan kapitalnih ulaganja sukladno članku 22. Zakona o proračunima u FBiH. Iako je Statutom Općine propisano da Načelnik osigurava izradu i Vijeću podnosi na usvajanje ekonomske planove, razvojne planove, investicijske programe, prostorne i urbanističke planove, sve odluke je uglavnom donosio Načelnik.

Na temelju uvida u dokumentaciju, konstatirali smo da se radovi i usluge nabave stalnih sredstava nisu u većini slučajeva izvršavale u rokovima utvrđenim ugovorima. Vidljivi su problemi u kapitalnim ulaganjima, sporosti, te neučinkovitost njihove realizacije. Rokovi izvođenja radova uglavnom nisu poštovani od strane dobavljača „Saraj Inženjering“ d.o.o. Sarajevo i „Papilon“ d.o.o. Čelić. Navedeni dobavljači su izrađivali projektnu dokumentaciju za čišćenje vodotoka na području Općine, elaboriranje tehničke i okolišne dokumentacije deponije komunalnog otpada i sanacija lokalnih puteva kao posljedica prirodne nesreće. Postupak izbora dobavljača obrazložen je u točki 7. Javne nabave.

Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatiramo da Općina nije prezentirala dokumentaciju o planiranim izdacima za 2016. godinu, niti je u obrazloženju proračuna navela potpune podatke o lokaciji, vrsti radova, potrebnim iznosima sredstava i dinamiku radova, što je bila obveza sukladno članku 22. Zakonu o proračunima u FBiH.

Preporuka:

- **Potrebno je sačinjavati Plan ulaganja proračunskih sredstava za realizaciju kapitalnih projekata, sukladno članku 22. Zakona o proračunima u FBiH, u kojem će se precizno definirati korisnik, lokacija, vrsta potrebnih radova, kao i planirani iznos sredstava.**

6.1.3 Financijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Općine za 2016. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke, kako slijedi:

R. br.	Opis	Proračun za 2016. godinu	Izvršenje proračuna u 2016. godini	Izvršenje proračuna u 2015. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	2.538.066	2.479.563	2.543.093	98
I 1.	Prihodi od poreza	1.572.229	1.539.174	1.627.903	98
I 2.	Neporezni prihodi	621.372	597.070	481.969	96
I 3.	Primljeni grantovi i donacije	344.465	343.319	433.221	100
II	RASHODI	2.235.879	2.028.250	2.313.721	91
II 1.	Tekući rashodi	1.636.714	1.513.030	1.802.481	92
II 2.	Tekući grantovi	535.865	480.773	482.118	90
II 3.	Kapitalni grantovi	11.000	11.380	4.619	103
II 4.	Izdaci za kamate	22.300	23.067	24.503	103
II 5.	Tekuća pričuva	30.000			
III	TEKUĆI SUFICIT I – II	302.187	451.313	229.372	149
IV	NETO NABAVA STAL.SREDST. (IV 2. – IV 1.)	302.187	189.148	381.298	63
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	1.000			
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	303.187	189.148	381.298	62



V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III –IV		262.165	(151.926)	0
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANCIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)				
VI 1.	Primici od finansijske imovine				
VI 2.	Izdaci za finansijsku imovinu				
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)			177.564	
VII 1.	Primici od zaduživanja			177.564	
VII 2.	Izdaci za otplate dugova				
VIII	UKUPAN FINANCIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)		262.165	25.638	

Prema podacima iz bilance stanja, na dan 31.12.2016. godine, ukupan neraspoređeni višak rashoda nad prihodima iznosi:

	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks
NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	2.681.049	2.932.729	91

Prema obrascu Bilance stanja (BS), isказан je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) od 2.681.049 KM. U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna (GIP) is kazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 2.479.563 KM i ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 2.217.398 KM, te ukupan finansijski rezultat za 2016. godinu iznosi 262.165 KM. Slijedom prethodno navedenog, akumulirani deficit – višak rashoda nad prihodima, za na dan 31.12.2016. godine trebao je iznositi 2.670.564 KM (višak rashoda nad prihodima na dan 31.12.2015. godine od 2.932.729 KM, umanjen za ostvareni suficit u 2016. godini od 262.165 KM), a isказан je iznos od 2.681.049 KM. Nije obrazložena **utvrđena razlika od 10.485 KM** is казана na poziciji akumuliranog deficita u bilanci stanja na dan 31.12.2016. godine. Imajući u vidu navedeno, konstatiramo da unutarnje kontrole ne funkcioni raju u ovom dijelu, te da zatvaranje konta i utvrđivanje finansijskog rezultata nije provedeno sukladno odredbama članaka 34., 42., 50. i 54. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- *Utvrđiti stvarno stanje akumuliranog deficita na dan 31.12.2016. godine, te provesti korektivna knjiženja s ciljem iskazivanja istinitog i fer stanja akumuliranog deficita Općine, a zatvaranje konta i utvrđivanje finansijskog rezultata vršiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

6.2 BILANCA STANJA

Obrazac „Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine“ dan je u Privitku Izvješća, dok se u ovom dijelu konstatira utvrđeno činjenično stanje po glavnim pozicijama.

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, na kraju fiskalne godine, na transakcijskim računima Općine iznosila je 379.443 KM. Istu čine novčana sredstva na glavnom transakcijskom računu Sparkasse bank (302.923 KM), račun kod NLB banke (10.544 KM), namjenski račun - naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa (26.302 KM), namjenski račun sredstava civilne zaštite (38.053 KM), namjenski računi za GAP projekat (65 KM) i blagajna (1.556 KM).

Pored navedenih računa Općina je za potrebe Službe za opću upravu, društvene djelatnosti i braniteljsko – invalidsku zaštitu, otvorila dva transakcijska računa (13.01.2004. godine), koja služe za prijem sredstava sa viših razina - Ministarstvo za braniteljska pitanja Tuzlanske županije (u daljem tekstu Ministarstvo) u svrhu doznaka novčanih sredstava braniteljskoj populaciji. Općina je doznačavala sredstva braniteljima, na temelju rješenja Ministarstva za socijalne potrebe, liječenja, stambeno zbrinjavanje, naknade za ratna priznanja, naknada za slučaj smrti, troškovi prijevoza i nabava



udžbenika. Prijem sredstava od Ministarstva za braniteljska pitanja i doznaka sredstava korisnicima nisu utvrđeni unutarnjim aktom. Stanje i promet novčanih sredstava na navedenim računima, kao i prihodi i rashodi po ovom osnovu, nisu prikazani u okviru Glavne knjige Općine. Izdvajanje novčanih sredstava iz proračuna Tuzlanske županije vršeno je temeljem Zakona o dopunskim pravima branitelja i članova njihovih obitelji¹⁵. Odobrena sredstva od strane Vlade Tuzlanske županije uplaćuju se na naprijed navedene transakcijske račune, koja se prenose na tekuće račune korisnika ili se vrše gotovinske isplate. Iznos sredstava na navedenim računima na dan 31.12.2016. godine iznosio je 0. Ukupna izdvajanja za braniteljsku populaciju u 2016. godini iznosila su 149.381 KM. S obzirom da postoji obveza izvješćivanja, Služba za opću upravu, društvene djelatnosti i braniteljska pitanja, dostavila je Ministarstvu izvješće o izdvajaju za braniteljsku populaciju (21.06.2017. godine).

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

Preporuka:

- **Donijeti računovodstvene politike, kojim će se utvrditi način evidentiranja poslovnih transakcije proistekle iz doznaka Ministarstva za braniteljska pitanja Tuzlanske županije, te ih iskazivati u okviru Glavne knjige Općine.**

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 97.598 KM, a odnose se na potraživanja za isporučenu robu i usluge (44.102 KM), plaćenu garanciju za Eko deponiju u Bijeljini (47.666 KM) i ostala potraživanja (5.829 KM).

Ostala potraživanja odnose se na dane akontacije za službeni put starija od godinu dana u iznosu 5.485 KM i ostala potraživanja koja su iskazana u iznosu 344 KM (koliko iznosi i početno stanje). Na kontima koja se vode kao ostala potraživanja iskazuju se potraživanja za komunalnu naknadu, korištenje javne površine, zakup stanova i druga potraživanja.

Struktura ostalih potraživanja je sljedeća: potraživanja za korištenje sredstava Općine u poduzeću „Fractal“d.o.o. (1.340.000 KM), potraživanja po presudi „Frigos“ d.o.o (256.778 KM), potraživanja po komunalnim naknadama (240.079 KM), potraživanja za zakup stanova (32.868 KM), naknada za korištenje gradskog građevinskog zemljišta (11.700 KM), i druga potraživanja (6.598 KM). Korektivni konto iskazan je u iznosu -1.887.679 KM te je saldo potraživanja na 31.12.2016. godine 344 KM.

Uvidom u način evidentiranja ovih potraživanja, utvrdili smo da se u glavnoj knjizi nepravilno evidentiraju poslovne promjene vezane za potraživanja. Naime, prilikom evidentiranja potraživanja, kao protustavka nisu korištena konta razgraničenih prihoda (grupa 39), kako je to propisano člankom 29. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike. Potraživanja su evidentirana u okviru iste grupe konta sa negativnim predznakom. Na taj način, potraživanja se storniraju. Navedenim načinom evidentiranja, nepravilno su evidentirana potraživanja u ukupnom iznosu 1.887.679 KM od čega se na potraživanja iz prethodnih godina odnosi najmanje 1.596.776 KM, a samo u 2016. godini na ovakav način knjiženo je 187.157 KM.

Zbog prethodno navedenog načina evidentiranja poslovnih promjena u vezi sa potraživanjima, ne možemo potvrditi stanje iskazanih potraživanja na datum bilance. Naime, iskazana potraživanja u iznosu od 97.698 KM su podcijenjena za najmanje 290.903 KM koliko iznose potraživanja po osnovu komunalnih naknada, zakupa i druga potraživanja.

Navedena potraživanja iz ranijeg razdoblja nisu prenesena na sumnjiva i sporna potraživanja niti je vršena ispravka potraživanja.

Potraživanja za isporučenu robu i usluge (44.102 KM) odnose na potraživanja iz ranijih godina za koja je prihod priznat u momentu nastanka potraživanja, a ne u momentu kada je prihod bio mjerljiv i

¹⁵ „Sl. novine TŽ“, br. 5/12 i 5/14



raspoloživ, kako nalaže članak 76. Zakona o proračunima u FBiH. Također, iako se radi o potraživanjima iz ranijih godina, nije izvršen prijenos istih na sumnjičiva i sporna potraživanja. Napominjemo da nije prezentirana ročna struktura potraživanja na dan bilance.

Općina je u 2016. godini platila dio pripadajućeg iznosa (47.665 KM) od 8% osnove (2.000.000 \$ USA) na ime izdane garancije temeljem zaduženja JP „Eko –Dep“ Bijeljina. Supsidijarnim kreditnim sporazumom o prijenosu kredita iz sredstava dodatnog financiranja po projektu upravljanja čvrstim otpadom financiranom od strane Svjetske banke, između Vlade Republike Srpske i JP „Eko –Dep“ Bijeljina od 31.10.2006. godine, utvrđeno je da „Eko –Dep“, dostavi garancije općina osnivača (Bijeljina, Ugljevik, Lopare, Teočak i Čelić), kao i odluke Vijeća. Po navedenom kreditnom odnosu, korisnik garancije garantira da će u svoje imo i za svoj račun neopozivo i bezuvjetno platiti iznos ukupnog potraživanja. Odlukom Vijeća o davanju garancije iz 2005. godine, po zaduženju osiguran je uvjet da navedeno poduzeće podigne kredit koji je potreban za ovog gospodarskog subjekta i omogućavanje njegove aktivnosti.

Ukupna kratkoročna potraživanja, nisu usuglašena na dan 31.12.2016. godine, putem konfirmacija – izvoda otvorenih stavki, koja nisu dostavljena, iako je to propisano člankom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Općina nije izvršila popis potraživanja na 31.12.2016. godinu niti je uspostavljena evidencija o starosnoj strukturi potraživanja. Iako se poduzimaju određene aktivnosti s ciljem naplate potraživanja, nije izvršen prijenos zastarjelih i utuženih potraživanja na sumnjičiva i sporna.

Ističemo da je Općina dužna provesti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja, sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH.

Temeljem navedenog, ne potvrđujemo iskazani iznos potraživanja u bilanci stanja od 97.598 KM, Općina nije usuglasila knjigovodstveno sa stvarnim stanjem potraživanja na dan 31.12.2016. godine, s obzirom da nisu poslane konfirmacije, niti je izvršen popis potraživanja za 2016. godinu. Također, ne poduzimaju se blagovremeno odgovarajuće zakonske mjere na naplatu istih, sukladno članku 46. Zakona o proračunima u FBiH, članku 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članka 60. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, niti se vrši prijenos zastarjelih i utuženih potraživanja na sumnjičiva i sporna.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 122.048 KM, a odnose se na danu pozajmicu „Milch – product Smajić“ d.o.o. Čelić. Naime, Vlada Tuzlanske županije je odobrila pozajmicu Općini (30.06.1999 godine) u iznosu od 200.000 KM, a Općina je isti iznos pozajmila Milch – productu Smajić. S obzirom da korisnik pozajmice nije poštovao dinamiku povrata sredstava po protokolu o reprogramiranju duga i planu otplate, Općina nije mogla vraćati pozajmicu, zbog čega je bila utužena i vođen je izvršni postupak naplate protiv Općine. Uplatom preostalog dijela sredstava od strane Milch – produkta izmirena je preostala obveza Općine prema Vladi, dana 03.02.2017. godine.

Preporuke:

- **Izvršiti pravilno knjigovodstveno evidentiranje kratkoročnih potraživanja u cilju realnog i objektivnog iskazivanja potraživanja u finansijskim izvješćima, sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike,**
- **Izvršiti analizu iskazanih potraživanja i njihove naplativosti, te sukladno nalazima poduzeti adekvatne mjere.**

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvješćima Općine na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 9.483.559 KM, a koje čine: zemljište (89.877 KM), građevine (8.388.891 KM), oprema (174.325 KM), sredstva u pripremi (796.032 KM) i dugoročni plasmane (34.434 KM).

Od iskazane nabavne vrijednosti građevina (8.794.868 KM), čija je ispravka vrijednosti 405.977 KM, na zgrade se odnosi 2.907.669 KM, na stanove 1.458.598 KM, poslovne prostore 236.949 KM, objekte vodovoda i kanalizacije 116.718 KM i ostale objekte 4.074.934 KM (vodovodna mreža, javna rasvjeta,



kanalizacija i drugi objekti). Za pravo raspolaganja administrativnom zgradom, zemljištem i pratećim objektima za smještaj organa uprave izgrađene u naselju Čelić - centar u vlasničkom listu, uknjižena je Općina u 2005. godini. Za zgradu Općine izdano je rješenje o odobrenju za upotrebu. Stanovi i poslovni prostori su uknjiženi u poslovne knjige općine temeljem Odluka o prijenosu objekta iz 2000 godine i sudskim nagodbama iz 2012. godine. Navedenim odlukama Vlade Tuzlanske Županije o prijenosu objekata, utvrđeno je da se na Općinu vrši prijenos objekata izgrađenih prema programu i time stječe pravo upisa vlasništva u zemljišnim knjigama na 44 stana. Druga dokumentacija nije prezentirana. Za stanove i poslovne prostore nabavne vrijednosti 1.695.546 KM, nije vršen obračun amortizacije i nije usklađen važećoj Nomenklaturi za stalna sredstva. Uknjižba vodovoda, rasvjete i ostalih objekata u poslovne knjige Općine vrši se temeljem faktura dobavljača, bez donošenja odluke o aktiviranju osnovnog sredstva. Za najveći dio građevinskih objekata iskazanih u poslovnim knjigama (sportska dvorana, stanovi i poslovni prostori), Općina ne posjeduje kompletну vjerodostojnu dokumentaciju, niti dokumentaciju o vlasništvu i posjedu, temeljem koje je izvršeno evidentiranje u poslovne knjige. Općina u okviru knjigovodstvenog programa nije uspostavila pomoćnu knjigu stalnih sredstava, a ne vodi se ni knjiga kapitalne imovine sukladno članku 7. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 59. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 34.434 KM. Odlukom Vijeća iz 2006. godine o osiguranju sredstava za kofinanciranje kredita JP „Eko – Dep“ Bijeljina, Općina je osigurala vlastita sredstva (8% od ukupnog iznosa) u razdoblju implementacije kredita, kojom stječe pravo u dionicima poduzeća. Zaključenim ugovorom o osnivanju regionalne deponije utvrđena su prava i obveze svih pet Općina osnivača (obrazloženo u točki 6.2.1 Izvješća).

Zbog prethodno navedenog, konstatiramo da nisu uspostavljene adekvatne evidencije građevina, niti je osigurana vjerodostojna dokumentacija za uknjižbu stalnih sredstava.

Preporuke:

- ***Poduzeti aktivnosti na osiguranju dokumentacije radi potvrđivanja vlasništvu i posjeda imovine, na koje Općina ima pravo, a obračun amortizacije vršiti sukladno članku 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,***
- ***Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***

6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 1.112.900 KM, u odnosu na prethodnu godinu veće su za 44.438 KM. Struktura iskazanih obveza i razgraničenja je sljedeća: kratkoročna razgraničenja (747.970 KM), obveze prema radnicima (177.566 KM), primljena pozajmica za Milch – product (120.070 KM) i kratkoročne tekuće obveze prema fizičkim i pravnim osobama (67.294 KM).

U okviru kratkoročnih razgraničenja najznačajniji su kratkoročni prihodi u iznosu od (653.193 KM), koji se odnose na neutrošena primljena sredstva donatora. Za potrebe stambenog zbrinjavanja Roma, dobiveno je u tekućoj godini od Federalnog ministarstva za raseljene osobe i izbjeglice za izgradnju naselja (173.735 KM), koja su realizirana u 2017. godini. Od Ministarstva obrazovanja Tuzlanske županije primljena su sredstva za izgradnju sportske dvorane u 2010. godini u iznosu od 400.000 KM (ostalo za utrošiti 151.752 KM), zatim od Federalnog ministarstva energetike za poticaj zapošljavanja i sanacije objekta za odjel „Fortuna“ iz Gračanice, od dobivenih 200.000 KM u 2010. godini nije utrošeno 111.187 KM, od direkcije Regionalnih cesta Tuzlanske županije evidentirano je neutrošenih 100.000 KM, obveza za PDV koja pripada županiji po ugovoru o kreditu (89.250 KM) i primljena donacija budućeg razdoblja iz ranijeg razdoblja (27.269 KM). Za neutrošena sredstva iz prethodnih godina nije prezentirana adekvatna dokumentacija, kojom se mogu potvrditi način i rokovi realizacije istih.

Obveze prema zaposlenim iskazane su u iznosu 177.566 KM. Radi se o obvezama po osnovu neto plaće, poreza i doprinosa za studeni i prosinac 2016. godine u ukupnom iznosu 149.614 KM (izmirene u siječnju i veljači 2017. godine). Na poziciji obveza prema zaposlenima za neto plaće i porez iskazan je



neizmireni iznos od najmanje 19.000 KM, od čega se 2.000 KM odnosi na 2016. godinu a ostatak na obveze iz ranijih godina.

Kratkoročni razgraničeni rashodi vezani su za ostale razgraničene rashode iz prethodnih godina (27.983 KM) i ukalkulirane rashode iz proračuna za 2016. godinu (66.795 KM), a odnose se na izvršene usluge, doznake mjesnim zajednicama, centru za socijalnu skrb, gradskoj biblioteci, vijećnicima i drugo, koje su izmirene u 2017. godini.

6.2.4 Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročni kredit u iznosu od 2.109.530 KM, odobren je od strane Vlade Republike Austrije. Temeljem zaključenog ugovora o finansijskoj suradnji iz 2010. godine između Vlada Republike Austrije (Ministarstvo za financije) i Vijeće ministara BiH (Ministarstvo za financije i riznicu), potpisani je kreditni ugovor na iznos 3.111.803 € sa servisnom bankom Izvođača radova, kojim će se osigurati sredstva za izvođenje radova na izgradnji sustava vodosnabdijevanja Općine. Postupak izbora dobavljača proveden je 2012 godine, te je 17.07. iste godine zaključen ugovor sa poduzećem „Ostap“ iz Austrije o realizaciji projekta izgradnje vodosnabdijevanja i kanalizacije. Od utvrđenih obveza izvođača radova navodimo, zaključivanje ugovora sa lokalnim podizvođačem za izvođenje radova „Papilon“ d.o.o. Čelić, kojem se računi za situacije plaćaju izravno od strane izvođača radova. Prema Amandmanu 2 na Podugovor o kreditu od 22.05.2012. godine, supsidijarni zajmoprimec je odobrio Općini kreditna sredstva u ukupnom iznosu od 1.120.000 €, kojom se Općina obvezuje vratiti cijelokupan iznos po Reprogramiranom planu otplate. Od 01.04.2013. godine Općina je evidentirala primitke zaduživanja od stranih finansijskih institucija (2.190.530 KM), a razliku ugovornih sredstava preuzeli su Tuzlanska županija i Vlada FBiH. Budući da je Vlada FBiH usvojila informaciju o reprogramiranju kreditnih obveza županija, gradova i općina sa područja pogođenim poplavama i klizištima i rasteretila otplatu vanjskog duga na rok do četiri godine, od 2014. do 2017. godine, otplata glavnice navedenog kredita počinje 31. siječnja 2018. godine, a završava se 2028. godine, prema reprogramiranom planu otplate. Navedeni kredit evidentiran je u poslovnim knjigama kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava, uz istovremeno odobravanje izvora stalnih sredstava, te povećanje dugoročnih obveza i izvora sredstava, koje će umanjivati prilikom uplate anuiteta.

6.2.5 Popis sredstava i obveza

Na 31.12.2016. godine nije izvršen godišnji popis sredstava i obaveza Općine, niti je izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije sukladno članku 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuka:

- *Izvršiti cijelokupan i sveobuhvatan godišnji popis imovine i obveze, te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvješću o novčanim tokovima za razdoblje 01.01. do 31.12.2016. godine (dano u Privitku Izvješća), iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 2.479.562 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 2.204.762 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom.

Na poziciji primljene donacije budućeg razdoblja evidentiran je (08.01.2016. godine) iznos od 179.000 KM, od čega je utrošeno 5.265 KM. Naplaćeni prihod je razgraničen u 2016. godini u ukupnom iznosu 173.735 KM, a da nije iskazan kao primitak tekuće godine. Zbog navedenog, novčana isplata nije ispravno iskazana u izvještajnom razdoblju.



S obzirom da svi prihodi i rashodi nisu prevedeni na primitke i izdatke novca, izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen sukladno članku 24. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH¹⁶.

Preporuka:

- **Izvješće o novčanim tokovima sačinjavati sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.**

7. JAVNE NABAVE

Općina nije donijela Plan javnih nabava za 2016. godinu, iako je člankom 17. Zakona o javnim nabavama¹⁷ (daljnjem tekstu - Zakon) propisano da ugovorno tijelo može započeti postupak javne nabave ako je nabava predviđena planom i da ugovorno tijelo mora objaviti plan nabave na svojoj internetskoj stranici u roku od 60 dana od dana usvajanja proračuna odnosno finansijskog plana.

Prema pregledu provedenih postupaka u 2016. godini nakon 12 provedenih postupaka javnih nabavi ukupne vrijednosti 274.688 KM, zaključen je jedan ugovor nakon provedenog otvorenog postupka (146.752 KM), pet ugovora po konkurentskom zahtjevu (104.053 KM) i šest ugovora putem izravnog sporazuma (23.883 KM).

Odlukom Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Općini su dodijeljena sredstava za implementaciju projekata iz oblasti **stambenog zbrinjavanja Roma**, koja je provela otvoreni postupak javne nabave i zaključila ugovor o izvođenju radova (09.11.2016. godine) u iznosu od 146.752 KM. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je od četiri dostavljene ponude jedino ponuda „Papilon“ od strane povjerenstva ocijenjena valjanom i najpovoljnijom. Projektom je završena sanacija osam stambenih jedinica za osam romskih obitelji. Odabirom korisnika pomoći stambenog zbrinjavanja, planirana je sanacija stambenih jedinica za devet obitelji i za iste je dobivena verifikacija imena od strane Ministarstva. Međutim, jedna obitelj je odustala od pomoći, zbog čega je ostalo 22.596 KM neutrošenih finansijskih sredstva.

Provedeni otvoreni postupak u 2015. godini, koji nije obuhvaćen naprijed navedenim pregledom odnosi se na projekt **vodosnabdijevanja Općine**. Odabir najpovoljnijeg dobavljača za izvođenje radova u vrijednosti 147.062 KM obavilo je ad hoc povjerenstvo formirano od strane Načelnika (23.01.2015. godine). Donesenom odlukom o provođenju postupka nije predviđeno koliko će sredstava biti utrošeno. Tenderskom dokumentacijom nije definirana profesionalna i tehnička sposobljenost izvođača radova. Ponuda odabranog dobavljača „Papilon“ nije sadržavala, niti su na traženje Općine naknadno dostavljeni dokumenti kojim se potvrđuje da se na odabranog dobavljača ne odnosi niti jedan slučaj iz članka 45. Zakona. Ugovoreni radovi nisu završeni u roku (31.03.2015. godine, od dana uvođenja u posao), a nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje uvođenje dobavljača u posao, niti opravdava produženje ugovornih rokova. Faktura za naplatu dostavljena je 25.12.2015. godini. Uvidom u izvješće o povijesti plaćanja dobavljaču, utvrdili smo da su plaćanja po fakturi vršena tokom 2016. godine. Napominjemo da je provedenim konkurentskim zahtjevom u 2016. godine, a realiziran u 2017. godini, istom dobavljaču dodijeljeno izvođenje radova na zadržavanju riječnog nanosa (14.026 KM), na temelju nužnih informacija u tenderskoj dokumentaciji u dijelu tehničkih i profesionalnih sposobnosti.

Odlukom o provođenju otvorenog postupka javne nabave koji nije obuhvaćen naprijed navedenim pregledom, (23.10.2015. godine) odobrena je nabava za odabir izvođača radova za izvođenje radova na **rekonstrukciji postojećeg bunara** u naselju Koraj, općina Lopare RS. Zapisnikom o pregledu i ocjeni ponuda, povjerenstvo je predložilo dobavljača „Inter gradnja“, d.o.o. Ugljevik prihvatljivog i sa najnižom cijenom (73.531 KM). Zbog neblagovremenog dostavljanja dokumentacije vezano za dostavu dokumentacije, sukladno članku 45. Zakona i članak 7. tenderske dokumentacije kojim se tražila dostava bezuvjetne bankovne garancije za dobro izvršenje ugovora, Načelnik je poništio ranije

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br 69/14 i 14/15

¹⁷ „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14 i 47/14



donesenu Odluku o izboru najpovoljnije ponude. Drugoplasirani dobavljač (88.556 KM), „Mont gradnja“ d.o.o. iz Ugljevika proglašen je najpovoljnijim dobavljačem (24.12.2015. godine), koji nakon 34 dana od potpisivanja ugovora nije dostavio bankovnu garanciju. Člankom 7. ugovora predviđeno je dostavljanje garancije u roku od 15 dana od dana potpisivanja ugovora, kao uvjet stupanja na snagu istog. Zakonom nije propisana bankovna garancija za iznos do 100.000 KM. S obzirom da je Općina zaključila ugovor (19.04.2016. godine), sa trećeplasiranim dobavljačem „Papilon“ d.o.o. u iznosu od 109.728 KM, a da nije dostavljena tražena bezuvjetna garancija, ne potvrđujemo učinkovito i racionalno trošenje javnih sredstava. Obavijest o dodjeli ugovora nije sačinjena sukladno članku 74. Zakona.

Za izvođenje radova na sanaciji oštećenih lokanih puteva kao posljedica prirodne nesreće iz 2014. godine na području Općine, po provedenom konkurentskom postupku, zaključen je ugovor 17.06.2016. godine, sa dobavljačem „Papilon“ (12.997 KM). U ugovoru nije navedeno na koje puteve se odnosi izvođenja radova. Općina je izvršila plaćanje po okončanoj situaciji (22.12.2016. godine), a da nije obavljen konačan prijem radova od strane povjerenstva, nadzornog i ugovornog organa, predviđeno ugovorom. Iako rok za izvođenje radova nije utjecao na izbor dobavljača, navedenim ugovorom dobavljač se obvezao izvesti radove u roku od 15 dana od dana zaključivanja ugovora. Napominjemo da je Odluka o izboru izvođača radova donesena u lipnju 2016. godine. Iako je člankom 7. Ugovora navedeno, da, ako se radovi ne završe u roku, da za svaki dan zakašnjenja, dobavljač je dužan Investitoru platiti ugovornu kaznu u iznosu od (0,5% vrijednosti ugovora), maksimalno 10% od vrijednosti ugovora, Općina nije poduzimala aktivnosti naplate penala za neizvršene radove u propisanom roku.

Također, Općina je na temelju provedenog konkurenetskog zahtjeva, zaključila ugovor sa dobavljačem „Saraj Inženjering“ **za izradu investicijsko tehničke i okolišne dokumentacije za sanaciju deponije komunalnog otpada** (22.09.2015. godine) u iznosu od 20.375 KM. Ugovorne strane su suglasne da usluga treba biti izvršena u roku 60 dana od dana potpisivanja ugovora. Nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da je ugovorni posao i obavljen. Fakturna dobavljača o izvršenoj usluzi nosi datum 09.05.2016. godine, dok je u Općini zaprimljena 04.07.2016. godine. Iako su ugovorene kazne, člankom 6. ugovora, ni u ovom slučaju, nisu poduzimane mjere i aktivnosti u dijelu plaćanja ugovorne kazne.

Načelnik je 13.05.2016. godine proglašio **stanje prirodne nesreće na dijelu Općine** (MZ Brnjik, MZ Ratkovići i MZ Čelić) nastale uslijed pojave bujičnog talasa rijeke Šibošnice, koji su dopunom Odluke od 17.05.2016. godine proširen na dodatne dvije mjesne zajednice. Prestanak stanja prirodne nesreće proglašen je Odlukom od 17.06.2016. godine. Načelnik je, kao komandant Općinskog stožera civilne zaštite (13.06.2016. godine i 16.06.2016. godine) izdao Naredbe gospodarskom društvu „Papilon“ d.o.o. Čelić da u roku od 90 dana izvede radove na sanaciji oštećenih lokalnih puteva, kanala oborinskih voda i cjevovoda fekalnih i oborinskih voda u mjesnim zajednicama u kojima je bilo proglašeno stanje prirodne nesreće. Za izvedene radove dobavljač je (10.11.2016. godine) ispostavio dvije fakture ukupne vrijednosti 58.430 KM.

Pored navedenog, u 2016. godini u okviru izdataka za tekuće održavanje evidentiran je iznos od najmanje 55.214 KM, koji se odnosi na fakture „Papilon“ d.o.o. Čelić (38.106 KM) i „Nedim građenje“ d.o.o. Čelić (17.108 KM) na temelju izvedenih radova sanacije oštećenih puteva, čišćenje i uređenje rijeke Šibošnice, angažiranje strojeva i drugo. Za navedene radove i usluge nije proveden postupak javne nabave, a na fakturama je navedeno da su radovi izvršeni na temelju naredbi Načelnika iz 2014. godine. Na temelju uvida u uzorak naredbi, konstatiramo da su iste u najvećoj mjeri izdane u svibnju, kolovozu i rujnu 2014. godine, sa rokovima izvođenja radova od 15 do 60 dana. Fakture izvođača radova su izdane u 2016. godini i na istima je naznačeno da su radovi izvedeni u 2016. godini, što je navedeno i na dijelu radnih naloga koji su prezentirani (jedan radni nalog gdje je navedeno da su izvršeni u 2015. godini).

S obzirom da se na temelju Naredbe načelnika radilo o sanaciji posljedica prirodne nesreće, a da se nismo uvjerili u hitnost izvođenja radova, što potvrđuje i vrijeme izvođenja radova, konstatiramo

da je Općina za izvođenje radova sanacije koji su iskazani u iznosu od najmanje 113.644 KM trebala provesti postupak javne nabave sukladno Zakonu.

Ugovorima sa dobavljačem uredskog i kompjuterskog materijala nije definirana ukupna vrijednost ugovora, nego samo jedinična prema priloženoj ponudi. Sa dobavljačem uredskog materijala „Elko“ Čelić zaključen je ugovor 24.11.2015. godine čija je ukupna vrijednost prema ponudi 5.863 KM. Ostvareni ukupan promet sa dobavljačem uredskog materijala u 2016. godini iznosi 10.300 KM. Na temelju uvida u uzorak fakturna, konstatirali smo da je izvršena nabava kompjuterske opreme i rezervnih dijelova koji nisu bili predviđeni ugovorom u vrijednosti od najmanje 4.008 KM. **Zbog prethodno navedenog, konstatiramo da nije vršeno adekvatno praćenje realizacije zaključenih ugovora.**

Materijal i usluge održavanja vozila iskazani su u iznosu 8.406 KM. Provedenom revizijom utvrdili smo da su izvršene tri nabave (materijal i usluge održavanje vozila) u iznosu od 5.654 KM. Uvidom u uzorak faktura utvrdili smo da za tri fakture različitih dobavljača ukupne vrijednosti 5.654 KM (pojedinačna vrijednost preko 1.000 KM), za koje nisu zaključeni ugovori sa dobavljačima, sukladno članku 87. Zakona i članka 7. Pravilnika o izravnom sporazumu¹⁸.

Općina, kao ugovorni organ, nije u potpunosti postupala transparentno, na način da se prema kandidatima - ponuđačima ponaša jednak nediskriminirajuće i da osigura pravičnu i aktivnu konkureniju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, sukladno općim načelima javnih nabava propisanih člankom 3. Zakona. Naime, u revidiranoj godini izvršene su nabave u vrijednosti od najmanje 122.040 KM, bez provođenja postupaka i procedura propisanih Zakonom. I u provedenim postupcima utvrdili smo propuste i nedostatke u sačinjavanju tenderske dokumentacije, dijelu profesionalne i tehničke sposobljenosti, koja se ne sačinjava u potpunosti, favoriziranju pojedinih dobavljača („Papilon“ d.o.o. Čelić), a posebno naglašavamo kašnjenje u izvođenju ugovorenih radova u utvrđenom roku i izostanak praćenja realizacije ugovora od strane ugovornog organa.

Preporuke:

- *Donositi planove javnih nabava, sukladno članku 17. Zakona o javnim nabavama,*
- *Tendersku dokumentaciju sačinjavati cijelovito i sveobuhvatno, unaprijediti unutarnje kontrole u dijelu planiranja i provođenja postupaka javnih nabavi, a provođenje postupaka i dodjelu ugovora vršiti uz dosljednu primjenu Zakona,*
- *U svim slučajevima nabava čija je vrijednost veća od 1.000 KM zaključivati ugovore sa dobavljačima, sukladno članku 87. Zakona i članka 7. Pravilnika o izravnom sporazumu.*

8. SUDBENI SPOROVI

Odlukama općinskih vijeća općine Sapna, Čelić, Teočak i Dobojski Istok osnovano je Zajedničko pravobraniteljstvo sa početkom rada 01.04.2014. godine. Zaključenim ugovorom, Općina ima mjesечnu obvezu plaćanja pravobranitelja u iznosu od 1.260 KM.

Prema prezentiranim podacima Općina ima 49 parničkih postupaka, od kojih u pet predmeta se pojavljuje kao tužitelj u vrijednost od 1.187.273 KM. Najznačajniji predmeti koje je Općina pokrenula je tužba radi raskida ugovora protiv poduzeća „Zejčirović“ d.o.o. (453.456 KM), zatim tužba radi naknade štete protiv Tuzlanske županije (300.000 KM) i tužba radi duga protiv „Frigos“, d.o.o. (256.778 KM). Za navedene predmete su u toku žalbe po prvostupanjskim presudama. Vrijednost tužbenog zahtjeva za 11 postupaka, radi duga po komunalnim naknadama, po kojima su donesena izvršna rješenja iznosi 52.993 KM.

Uvidom u pregled tužbi, sudske presude i pravosnažnih sudske rješenja utvrdili smo da je protiv Općine vođeno 33 postupka u vrijednosti od 30.775.597 KM, od kojih je 16 postupaka u iznosu od 29.980.704 KM, riješeno donošenjem pravosnažnih presuda i izvršnih rješenja. Postupci su realizirani povlačenjem tužbe, van sudske nagodbom ili predajom imovine u posjed. Postupci su realizirani

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 90/14



tokom 2015., 2016. i 2017. godine. Preostali postupci (njih 15) u iznosu od 794.893 KM odnose se na presude i rješenja koja nisu izvršna. Najznačajniji neriješeni postupak odnosi se na tužbu „Frigos“d.o.o. u stečaju protiv Općine (601.852 KM), radi rješavanja imovinsko pravnih odnosa.

Općina je bila u obvezi evidentirati potencijalne obveze po tužbama na vanbilančnim pozicijama, sukladno članku 21. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članka 80. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Preporuka:

- **Potencijalne obveze temeljem sudbenih sporova iskazivati u izvan bilančnoj evidenciji sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji.**

9. KOMENTAR

Općina nije u ostavljenome roku dostavila komentar na Nacrt Izvješća o finansijskoj reviziji Općine Čelić za 2016. godinu, tako da isti predstavlja konačno izvješće.

Rukovoditelj Sektora za finansijsku reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Perislav Delić, dipl. oec. - voditelj tima

Amela Muhalilović, dipl.oec. - član tima



**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Općina Čelić

		1	2	Ostvareno		5	6
				u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
	I. PRIHODI		2.538.066	2.479.563	2.543.093	-58.503	97,70
	PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)		1.572.229	1.539.174	1.627.903	-33.055	97,89
1.	Porez na dobit pojedinca i poduzeća						
	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)						
	Porezi na dobit poduzeća						
	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 poduzeća						
2.	Doprinosi za socijalnu zaštitu						
3.	Porezi na plaću i radnu snagu	100	10	151	-90	10,00	
4.	Porez na imovinu	117.550	95.084	117.038	-22.466	80,88	
5.	Domaći porezi na dobra i usluge						
6.	Porez na dohodak	284.000	274.881	238.396	-9.119	96,78	
7.	Prihodi od neizravnih poreza	1.170.479	1.169.198	1.272.218	-1.281	99,89	
8.	Ostali porezi	100	1	6	-99	1,00	
	NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	621.372	597.070	481.969	-24.302	96,08	
9.	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	42.550	40.152	44.140	-2.398	94,36	
	Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	39.000	36.757	40.000	-2.243	94,24	
	Ostali prihodi od imovine	3.550	3.395	4.050	-155	95,63	
	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu						
	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika						
	Prihodi od privatizacije						
	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju						
10.	Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	575.192	552.935	437.279	-22.257	96,13	
	Administrativne takse	125.520	121.275	109.598	-4.245	96,61	
	Sudske takse						
	Komunalne naknade i takse	500	250	400	-250	50,00	
	Ostale proračunske naknade i takse	217.300	185.083	100.997	--32.217	85,17	
	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	108.612	106.685	87.434	-1.927	98,22	
	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	6.000	1.663	8.069	-4.337	27,71	
	Neplanirane uplate –prihodi	117.260	137.979	130.781	20.719	117,66	
	Novčane kazne	1.100	220	550	-880	20,00	
	Drugi tekući prihodi	2.530	3.763	0	1.233	148,73	
	PRIMLJENI GRANTOVI I DONACIJE (od 11 do 16)	344.465	343.319	433.221	-1.146	99,66	
11.	Primljeni tekući grantovi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija						
12.	Primljeni tekući grantovi od ostalih razina vlasti	344.465	343.319	433.221	-1.146	99,66	
13.	Primljeni kapitalni grantovi od inozemnih vlada						
14.	Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova						
15.	Kapitalni grantovi iz nevladinih izvora						
16.	Donacije			933			
	II. RASHODI (od 1 do 7)	2.235.879	2.028.250	2.313.721	-207.629	90,71	



Ured za reviziju institucija u FBiH

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.021.019	947.517	1.025.406	-73.502	92,80
	Bruto plaće i naknade plaća	919.855	842.451	899.463	-77.404	91,58
	Naknade troškova zaposlenih	101.164	105.066	125.943	3.902	103,85
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	97.245	88.457	94.443	-8.788	90,96
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	518.450	477.056	682.632	-41.394	92,01
	Putni troškovi	1.800	1.125	804	-675	62,50
	Izdaci za energiju	26.000	27.474	24.548	1.474	105,66
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	27.600	28.069	26.130	469	101,69
	Nabavka materijala i sitnog inventara	16.500	13.087	16.225	-3.413	79,31
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	10.800	10.354	11.037	-437	95,87
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	7.000	7.000			100,00
	Izdaci za tekuće održavanje	208.000	209.330	403.613	1.330	100,63
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	4.800	5.489	5.658	689	114,35
	Ugovorne i druge posebne usluge	215.950	175.128	194.617	-40.822	81,09
4.	Tekući grantovi i drugi tekući rashodi	535.865	480.773	482.118	-55.092	89,71
	Tekući grantovi drugim razinama vlasti	205.000	213.683	172.476	8.683	104,23
	Tekući grantovi pojedincima	102.265	95.958	168.094	-6.307	93,83
	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama	136.600	135.174	120.119	-1.426	98,95
	Subvencije javnim poduzećima	75.000	20.878	18.780	-54.122	27,83
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući grantovi u inozemstvo					
	Drugi tekući rashodi	17.000	15.080	2.649	-1.920	88,70
5.	Kapitalni grantovi	11.000	11.380	4.619	380	103,45
	Kapitalni grantovi drugim razinama vlasti	11.000	11.380	4.619	380	103,45
	Kapitalni grantovi pojedincima					
	Kapitalni grantovi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni grantovi javnim poduzećima					
	Kapitalni grantovi privatnim pod. i poduzetnicima					
	Kapitalni grantovi finansijskim institucijama					
	Kapitalni grantovi u inozemstvo					
6.	Izdaci za kamate	22.300	23.067	24.503	767	103,43
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inozemne kamate	22.300	23.067	24.503	767	103,43
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća proračunska pričuva	30.000				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	302.187	451.313	229.372	149.126	149,34
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	1.000				
	Primici od prodaje stalnih sredstava	1.000				
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	303.187	189.148	381.298	-114.039	62,38
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabava građevina	38.000	38.329	335.546	329	100,86
	Nabava opreme	20.000	6.179	23.114	-13.821	30,89
	Nabava ostalih stalnih sredstava					
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	67.100	83.625	22.638	16.525	124.62
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	178.087	61.015	0	-117.072	34,26
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	302.187	189.148	381.298	-113.039	62,59
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)		262.165	-151.926	262.165	
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI					



1. Primici od finansijske imovine					
Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima					
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća					
Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2. Izdaci za finansijsku imovinu					
Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
Pozajmljivanje javnim poduzećima					
Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća					
Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
Ostala domaća pozajmljivanja					
Pozajmljivanje u inostranstvo					
B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)					
V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1. Primici od zaduživanja				177.564	
Primici od dugoročnog zaduživanja				177.564	
Zajmovi primljeni kroz Državu					
Primici od inostranog zaduživanja				177.564	
Primici od domaćeg zaduživanja					
Primici od kratkoročnog zaduživanja					
Zajmovi primljeni kroz Državu					
Primici od inozemnog zaduživanja					
Primici od domaćeg zaduživanja					
2. Izdaci za otplate dugova					
Otplate dugova primljenih kroz Državu					
Vanjske otplate					
Otplate domaćeg pozajmljivanja					
Otplate unutarnjeg duga					
Otplate duga po izdanm garancijama					
Otkup duga					
C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) 1-2				177.564	
UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)		262.165	25.638	262.265	

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu odobrilo dana 28.02.2017. godine.

Načelnik
Sead Muminović



Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Općina Čelić			
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	622.338	339.665	183,22
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	379.443	104.643	362,60
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	97.598	50.360	193,80
4.Kratkoročni plasmani	122.049	134.631	90,65
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6.Zalihe materijala i robe	21.149	12.690	166,65
7.Zalihe sitnog inventara	2.099	12.147	17,27
8.Kratkoročna razgraničenja		25.149	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	9.483.559	9.477.099	100,06
9. Stalna sredstva	11.477.959	11.235.500	102,15
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	2.028.834	1.792.835	113,16
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	9.449.125	9.442.665	100,06
12.Dugoročni plasmani	34.434	34.434	100,00
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	34.434	34.434	100,00
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	10.105.897	9.816.764	97,14
II PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	1.112.900	1.068.461	104,15
19.Kratkoročne tekuće obveze	67.294	336.093	20,02
20.Obveze po vrijednosnim papirima			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	120.070	132.170	90,80
22.Obaveze prema zaposlenicima	177.566	182.880	97,09
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	747.970	417.318	179,23
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	2.190.498	2.215.694	98,86
25.Dugoročni krediti i zajmovi	2.190.498	2.190.498	100,00
26.Ostale dugoročne obveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	6.802.499	6.532.609	104,13
28.Izvori stalnih sredstava	9.483.548	9.465.338	100,19
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	2.681.049	2.932.729	91,41
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	10.105.897	9.816.764	97,14

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 28.02.2017. godine.

Načelnik
Sead Muminović



**Izvješće o novčanim tokovima
za razdoblje izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2016. godine**

Naziv institucije: Općina Čelić

Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	2.479.562
2	Prihodi od poreza	1.539.173
3	Neporezni prihodi	593.307
4	Tekući grantovi (grantovi i donacije)	343.319
5	Kapitalni grantovi	
6	Prihodi po osnovu zaostalih obveza	3.763
7	Kapitalni primici i grantovi (8)	
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	
9	Financiranje (od 10 do 12)	
10	Primici od finansijske imovine	
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	2.479.562
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	2.015.615
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	947.517
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	88.457
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	464.421
19	Tekući grantovi i drugi tekući rashodi	480.773
20	Kapitalni transferi	11.380
21	Izdaci za kamate	23.067
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	189.147
23	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	189.147
24	Financiranje (25 + 26)	
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	2.204.762
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	274.800
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	104.643
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	379.443

Rukovodstvo je Izvješće o novčanim tokovima za razdoblje izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2016. godine odobrilo dana 28.02.2017.godine.

Načelnik
Sead Muminović