



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE DOMALJEVAC - ŠAMAC

za 2016. godinu

Broj: 07-42/17

Sarajevo, august 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	8
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA	8
6.1.1	Prihodi i primici.....	8
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	10
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	11
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	12
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	13
6.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	16
6.1.2.5	Izdaci za otplatu dugova	16
6.1.3	Finansijski rezultat	16
6.2	BILANS STANJA.....	17
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	17
6.2.2	Stalna sredstva	18
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	20
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja	20
6.2.5	Izvori stalnih sredstava	20
6.2.6	Popis sredstava i obaveza	21
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	21
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	22
8.	JAVNE NABAVKE	22
9.	SUDSKI Sporovi	25
10.	OSTALI NALAZI	25
11.	KOMENTAR	26
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	27
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu</i>	28
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	31
	<i>Izvještaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine</i>	32



I MIŠLJENJE REVIZORA

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

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Domaljevac - Šamac za 2016. godinu** koji obuhvataju Račun prihoda i rashoda, Bilans stanja, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaja o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora

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

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

Osnova za mišljenje s rezervom:

- Potraživanja po osnovu obavljanja komunalnih djelatnosti od najmanje 86.500 KM i pomoćna blagajna koja se vodi u Samostalnoj službi za komunalne djelatnosti nisu iskazani u okviru Glavne knjige Općine radi čega računovodstvo Općine nije zasnovano na načelima sveobuhvatnosti u skladu sa članom 4. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, a u okviru redovnih potraživanja iskazana su potraživanja iz ranijih godina u iznosu od najmanje 57.314 KM. Općina ne poduzima sve zakonom propisane radnje radi naplate svoji potraživanja u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima (tačka 6.2.1 Izvještaja);**
- Stalna sredstva i izvori stalnih sredstava iskazani u bilansu stanja nisu usaglašeni za 277.757 KM. Obzirom da je isto posljedica načina evidentiranja poslovnih promjena i finansijskog**



rezultata iz ranijih godina, ne možemo potvrditi saldo akumuliranog deficita iskazanog u bilansu stanja u iznosu 175.722 KM (tačke 6.1.3 i 6.2.5 Izvještaja);

3. Izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH, obzirom da prihodi i razgraničeni prihodi u 2016. godini od najmanje 210.879 KM nisu iskazani kao primici tekuće godine, zbog čega i novčane isplate nisu pravilno iskazane (tačka 6.3 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

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

Skretanje pažnje

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

- **Općina ne posjeduje dokumentaciju o vlasništvu i posjedu svih nekretnina iskazanih u poslovnim knjigama, na temelju koje je izvršeno evidentiranje (tačka 6.2.2 Izvještaja);**
- **U slučaju negativnog ishoda žalbe Općine na Zapisnik o kontroli Uprave na indirektno oporezivanje, procijenjena potencijalna obaveza iznosila bi približno 490.000 KM (tačka 10. Izvještaja).**

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i **reviziju usklađenosti** aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Općine Domaljevac - Šamac za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Općine Domaljevac - Šamac** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

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

Osnova za negativno mišljenje:

1. **Sredstva tekućih transfera pojedincima za sanaciju šteta u iznosu 430.000 KM, raspodijeljena su bez primjene kriterija utvrđenih Pravilnikom o kriterijima i načinu dodjele novčane pomoći za obnovu poplavljenih stambenih prostora na području Općine i javnim pozivom, a**

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



raspodjela transfera udruženjima u iznosu 63.716 KM izvršena je bez donošenja programa raspodjele i kriterija. Obzirom da se sredstva dodjeljuju odlukama Načelnika bez obaveze korisnika da pravdaju utrošena sredstava, kako je definisano članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, nije uspostavljen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera (tačka 6.1.2.3 Izvještaja);

2. Općina nije poduzela aktivnosti kako bi se donirana poljoprivredna vozila i oprema nabavne vrijednosti 341.990 KM koristila prema predloženom programu za uspostavu mašinskog prstena, kako je prvenstveno bilo utvrđeno, nije donijela ni novi program kojim se mijenja namjena korištenja istih, a poljoprivredna vozila koristi Samostalna služba za komunalne djelatnosti Općine, a dio opreme uopće nije u upotrebi (tačka 6.2.2 Izvještaja);
3. Prilikom provođenja postupaka nabavki u pojedinim slučajevima nisu ispoštovani postupci i procedure definisani važećim propisima o javnim nabavkama. Za nabavke u iznosu od najmanje 39.949 KM nisu zaključeni ugovori sa dobavljačima, izvršena je nabavka istovrsnih usluga od jednog dobavljača tokom godine u vrijednosti 21.345 KM, što prelazi vrijednost za primjenu direktnog sporazuma, a nabavke usluga i radova od najmanje 30.180 KM izvršene su angažmanom fizičkih lica umjesto primjenom odgovarajućeg postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 8. Izvještaja);
4. Isplaćene su naknade općinskim vijećnicima i pripadajući porezi i doprinosi za period 01.01. – 30.11.2016. godine u ukupnom iznosu od 21.584 KM, iako je Općinsko vijeće iz saziva 2012 - 2016 zadnju sjednicu održalo u februaru 2015. godine i tokom cijele 2016. godine nije bilo aktivno (tačka 6.1.2.2 Izvještaja);
5. Kao sredstvo u pripremi iskazan je objekat Centra za socijalni rad/Centar za zdravo starenje, u vrijednosti od 294.570 KM, čija je izgradnja započela u 2010. godini. Iako do okončanja revizije za objekat nije izdata upotrebna dozvola, zbog čega isti nije ni knjigovodstveno aktiviran, objekat je ugovorom dat na upravljanje udruženju građana, bez definisanja o kojem dijelu objekta se radi (tačka 6.2.2 Izvještaja).

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za negativno mišljenje, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Općine Domaljevac – Šamac** za 2016. godinu nisu u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje usklađenosti, skrećemo pažnju na slijedeće:

- U skladu sa Zakonom o trezoru u FBiH, Općina je bila obavezna da u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona (12.04.2016. godine) uskladi svoje propise s ovim zakonom, te da u roku od 12 mjeseci uspostavi trezorski način poslovanja s javnim sredstvima (tačka 4. Izvještaja).

Sarajevo, 07.08.2017. 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 izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti u okviru finansijske revizije podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Budžet Općine Domaljevac - Šamac za 2016. godinu;
- Odluka o izvršenju Budžeta Općine Domaljevac – Šamac za 2016. godinu;
- Statut Općine Domaljevac – Šamac;
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Posavskom kantonu.



III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Domaljevac - Šamac (u daljem tekstu - Općina) je jedinica lokalne samouprave u sastavu Posavskog kantona, konstituirana 1998. godine² i ima svojstvo pravnog lica. Nadležnosti Općine utvrđene su Ustavom Federacije BiH, Ustavom Posavskog kantona, Zakonom o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH³ i Statutom Općine Domaljevac – Šamac⁴.

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

Organi Općine su Općinsko vijeće i Općinski načelnik. Općinsko vijeće (u daljem tekstu - Vijeće) je predstavničko tijelo građana Općine, kojeg čini 11 vijećnika, izabranih na osnovu opšteg biračkog prava na neposrednim izborima tajnim glasanjem, na način utvrđen zakonom. Općinski načelnik (u daljem tekstu - Načelnik) predstavlja izvršni organ Općine i isti se bira neposredno, na način i po postupku utvrđenom zakonom, te obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom Općine. **Ističemo da je Vijeće u sazivu 2012 – 2016 zadnju sjednicu održalo u februaru 2015. godine, te Program rada Vijeća za 2016. godinu nije usvojen. Zbog navedene činjenice, sve odluke u 2016. godini donosio je Načelnik.**

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, poslovi iz nadležnosti Općine vrše se u okviru Ureda općinskog načelnika i općinskih službi za upravu utemeljenih Odlukom o utemeljenju općinske službe za upravu⁵ (općinska služba za finansije i privredu, općinska služba za pravne poslove, urbanizam i katastar i općinska služba za civilnu zaštitu i borbe iz domovinskog rata). Odlukom Vijeća⁶ iz 2013. godine, osnovana je Služba za komunalne djelatnosti općine Domaljevac – Šamac, kao samostalna služba u okviru Općine, kao jedinstvenog organa uprave. Odlukom o osnivanju nisu definisani rukovodstvo i odgovornosti, status zaposlenika, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad službe, kako je to predviđeno članom 54. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH⁷. Također je utvrđeno da će se sva pitanja koja nisu uređena istom, urediti Pravilnikom o poslovanju, koji nije donesen. Odlukom Načelnika preuzet je dio zaposlenika ugašenog Javnog komunalnog društva „Domokom“ d.o.o. Domaljevac, koje je prestalo sa radom, a dio je primljen na osnovu odluka o prijemu te su sa istima zaključeni ugovori o radu.

Prema donesenom Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu, sistematizovano je 29 radnih mjesta, a prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji samostalne službe za komunalne djelatnosti deset radnih mjesta. Na dan 31.12.2016. godine u okviru Općine, kao jedinstvenog organa uprave bilo je 33 zaposlenih, uključujući Načelnika, od čega devet u Samostalnoj službi za komunalne djelatnosti.

² Zakon o konstituiranju novih općina u Federaciji BiH i izmjeni područja općina podijeljenih međuentitetskom i međukantonalnom-međuzupanijskom crtom, „Sl. novine FBiH“, br. 6/98

³ „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09

⁴ „Sl. glasnik općine Domaljevac-Šamac“, br. 3/09

⁵ „Sl. glasnik općine Domaljevac – Šamac“, br. 4/09

⁶ „Sl. glasnik općine Domaljevac-Šamac“, br. 3/13

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 35/05



Načelnik općine Domaljevac – Šamac je Mario Jurkić, koji je izabran na prijevremenim izborima za načelnika održanim 01.02.2015. godine, kao i na lokalnim izborima održanim u 2016. godini.

Sjedište Općine Domaljevac - Šamac je u Domaljevcu, u ulici Posavskih branitelja broj 148.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Domaljevac - Šamac za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u periodu od novembra 2016. do maja 2017. godine.

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

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

Nije izvršena ocjena postupanja po preporukama, obzirom da se revizija Općine Domaljevac – Šamac vrši po prvi put.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

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

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu donesen je u novembru 2015. godine, a u 2016. godini izvršene su tri izmjene. Na navedeni Pravilnik i njegove izmjene nije data saglasnost Vijeća, kako je utvrđeno članom 52. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH⁸ i članom 8. Uredbe o načelima za utvrđivanje organizacije kantonalnih i općinskih tijela uprave i upravnih organizacija Posavskog kantona⁹.

Nisu doneseni interni akti kojim se regulišu važni segmenti upravljanja javnim sredstvima (pravilnik o plaćama i naknadama, godišnjem popisu imovine i obaveza, upravljanju vlastitih prihodima, službenim putovanjima, putnim troškovima, troškovima reprezentacije i dr.), ne vrši se identifikacija i utvrđivanje rizika, niti su usvojene politike, procedure i aktivnosti kao odgovor na utvrđene rizike.

Općina nije uredila sistem internih kontrola, niti je donijela pravilnik o internim kontrolama, što je bila obavezna u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH¹⁰, ni vlastite računovodstvene politike, shodno članu 1. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor¹¹.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 35/05

⁹ „Narodne novine Posavskog kantona“, br. 6/08

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16

¹¹ Načelnik je u decembru 2016. godine donio Odluku o primjeni Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor, do donošenja vlastitih računovodstvenih politika



Naši nalazi, vezano za sistem internih kontrola ukazuju da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući, naročito u dijelu transfera, obzirom da se sredstava dodjeljuju bez primjene kriterija za raspodjelu, u dijelu provođenja postupaka javnih nabavki, te godišnjeg popisa imovine i obaveza. Ugovorima o djelu se ne predviđa izvještavanje o obavljenom poslu, te nije ispravan obračun poreza i doprinosa na isplaćene naknade po ovom osnovu. Također, ne vodi se evidencija o korištenju službenih vozila i utroška goriva, ne vrši se ispravno evidentiranje naknade za bolovanje preko 42 dana, nije uspostavljena kontrola potrošnje sredstava za reprezentaciju, zaključenim ugovorima sa dobavljačima ne definiše se ukupna vrijednost ugovora i u pojedinim slučajevima rok važenja ugovora, vršen je prijem u radni odnos na određeno vrijeme s rokom od tri mjeseca, bez adekvatnog obrazloženja, a obzirom da odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za obračun plaće nisu usklađeni sa radnim mjestima sistematiziranim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, nije jasno utvrđen način dodjeljivanja koeficijenata za pojedina radna mjesta. Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da Općina nije uspostavila adekvatan sistem internih kontrola, u skladu sa važećim zakonskim i provedbenim propisima.

Općina nije uspostavila trezorski način poslovanja, što je bila obaveza do aprila 2017. godine u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH¹², niti su poduzete aktivnosti po ovom pitanju.

U Općini nije uspostavljen registar budžetskih korisnika, u skladu sa članom 3. a u vezi sa članom 28. Zakona o budžetima u FBiH.

Imajući u vidu naprijed navedeno, Općina nije uspostavila sistem internih kontrola u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuke:

- ***Donijeti Pravilnik o internim kontrolama, shodno članu 86. Zakona o budžetima u FBiH i interne akte kojim se regulišu važni segmenti upravljanja javnim sredstvima te uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa važećim propisima.***
- ***Poduzeti aktivnosti na uspostavljanju trezorskog načina poslovanja, u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH.***
- ***Uspostaviti registar budžetskih korisnika, u skladu sa članom 3. a u vezi sa članom 28. Zakona o budžetima u FBiH.***

Interna revizija

Općina Domaljevac - Šamac nema uspostavljenu funkciju interne revizije. U skladu sa članom 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹³ i članom 9., stav 2 Pravilnika o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH¹⁴, Općina je bila dužna postaviti jednog samostalnog internog revizora.

Preporuka:

- ***Uspostaviti funkciju interne revizije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru.***

Fiskalna odgovornost

Izjava o fiskalnoj odgovornosti nije sačinjena i dostavljena Ministarstvu finansija Posavskog kantona, u skladu sa članom 44. Zakona o budžetima u FBiH i članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju načina popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuka:

- ***Sačinjavati izjavu o fiskalnoj odgovornosti u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju načina popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.***

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

¹² „Sl. novine FBiH“, br.26/16

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

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



5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Načelnik je 01.04.2016. godine, u skladu sa članom 18. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH¹⁵, proglasio Budžet Općine (u daljem tekstu: Budžet) za 2016. godinu u iznosu 2.975.000 KM, obzirom da isti Vijeće nije usvojilo u roku od 90 dana od početka budžetske godine. Prezentirana Odluka o privremenom finansiranju nije ovjerena od strane Načelnika. Nacrt Budžeta nije dostavljen kantonalnom ministarstvu finansija radi pribavljanja mišljenja, kako je utvrđeno članom 33. Zakona o budžetima u FBiH, niti se vrši trogodišnje planiranje budžeta, u skladu s članom 16. istog zakona. Svi poslovi iz nadležnosti Općine u 2016. godini obavljali su se na osnovu odluka Načelnika. Odlukom o izmjenama i dopunama Budžeta od 10.10.2016. godine, Budžet je uvećan na 3.094.500 KM.

Odluka o izvršavanju budžeta za 2016. godinu ne sadrži sva pitanja vezana za izvršenje budžeta a u skladu s članom 7. Zakona o budžetima u FBiH (struktura prihoda i primitaka, način izvršavanja rashoda i izdataka po pozicijama, obim zaduživanja, izdavanje garancija i drugo).

Program rada Vijeća nije ni donesen, obzirom da isto nije obavljalo svoju dužnost u 2015. i 2016. godini. Planom rada Načelnika za 2016. godinu koji je donesen u januaru 2016. godine nisu navedene konkretne aktivnosti i programi niti rokovi izvršenja, što onemogućava praćenje izvršenja plana rada. Izvještaj o radu općinskog Načelnika usvojen je od strane Vijeća u martu 2017. godine.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2016. godinu sačinjeni su i dostavljeni nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku. Pomoćni obrasci A, B i C nisu sačinjeni, kako je predviđeno članom 19. Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH¹⁶, niti je sačinjena analiza (tekstualni izvještaj), kako je predviđeno članom 30. istog Pravilnika.

Preporuke:

- **Donošenje budžeta i odluke o izvršavanju budžeta vršiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH.**
- **Sačinjavati analizu – tekstualni izvještaj uz finansijske izvještaje, u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

Obrazac „Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta (GIB) za 2016. godinu“ dat je u Prilogu Izvještaja, dok se u ovom dijelu konstatuje utvrđeno činjenično stanje po najznačajnijim pozicijama.

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.804.193 KM, što je za 596.371 KM više u odnosu na prethodnu godinu. Iskazano povećanje se u najvećem dijelu odnosi na primljene transfere (445.854 KM više u odnosu na prošlu godinu).

Strukturu prihoda i primitaka čine: porezni prihodi (567.184 KM), neporezni prihodi (1.507.139 KM), primljeni transferi (728.870 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (1.000 KM).

Općina nije utvrdila vrste vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele Pravilnikom o vrsti vlastitih prihoda, načina i rokova raspodjele, u skladu sa članom 5. Uredbe o utvrđivanju vlastitih prihoda i načina i rokova raspodjele¹⁷ niti način knjigovodstvenog evidentiranja, obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda, s ciljem osiguranja potpune i pravovremene naplate prihoda i primitaka iz vlastite nadležnosti, u skladu s članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.

¹⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 49/06 i 51/09

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

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 11/07 i 73/07 koja je bila na snazi do 03.08.2016. godine i „Sl. novine FBiH“, br 60/16, koja je na snazi od 03.08.2016. godine



Porezni prihodi se u najznačajnijoj mjeri odnose na prihode od indirektnih poreza (486.497 KM) i prihode od poreza na dohodak (89.611 KM), koji se u skladu sa Zakonom o pripadnosti javnih prihoda u FBiH doznaveavaju na depozitni račun Općine.

Neporezni prihodi odnose se na prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine (1.216.157 KM) i naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (290.982 KM).

U okviru prihoda od poduzetničkih aktivnosti i imovine, najznačajniji je prihod po osnovu naplate naknada za korištenje parking prostora – carinskog terminala u iznosu 1.118.470 KM. Visina naknada za korištenje utvrđena je Odlukom o carinskom terminalu¹⁸. Općina je sa Upravom za indirektno oporezivanje BiH (u daljem tekstu: UIO) zaključila ugovor kojim se regulišu uslovi korištenja carinskog terminala¹⁹. Ugovorom je definisano da 70% od ukupno mjesečno naplaćene naknade za korištenje Općina zadržava za sebe, a 30% će uplaćivati na Jedinostveni račun UIO. Naplatu naknada vrši Općina (držaoc terminala), a ovlašteno lice iste i šef carinske ispostave vrše sravnjenje naplate prihoda od naknade za korištenje carinskog terminala za prethodni mjesec, o čemu se sačinjava zapisnik. Zapisnik o usklađivanju evidencija predstavlja osnovu za raspodjelu prihoda od naplate naknade i za ispostavljanje računa Općini od strane UIO. Prihod po ovom osnovu bio je predmet kontrole od strane UIO, o čemu je sačinjen zapisnik i po osnovu koje je Općina po službenoj dužnosti upisana u Jedinostveni registar obveznika indirektnih poreza (tačka 10. Izvještaja).

U okviru prihoda od poduzetničkih aktivnosti i imovine, iskazani su i prihodi od iznajmljivanja (97.304 KM) koji se odnose na iznajmljivanje poslovnog prostora Addiko banci, zemljišta telekom operaterima i lokacija za postavljanje kontejnera za obavljanje špediterskih poslova na carinskom terminalu. Na osnovu sklopljenih ugovora, Općina ispostavlja fakture korisnicima na mjesečnoj, tromjesečnoj ili šestomjesečnoj osnovi, a u knjigovodstvenim evidencijama se stvaraju potraživanja po ovom osnovu.

Naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga najvećim dijelom čine komunalne naknade i takse (227.489 KM), posebne naknade i takse (42.239 KM) i administrativne općinske takse (15.482 KM).

Najznačajniji dio naknada, taksi i prihoda od pružanja javnih usluga (208.148 KM), odnosi se na ostale općinske komunalne naknade i takse (prihod koji ostvaruje Samostalna služba za komunalne djelatnosti). Odlukom Vijeća²⁰ od 14.05.2013. godine osnovana je Samostalna općinska služba za komunalne djelatnosti koja je samostalna u obavljanju komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonom o komunalnoj djelatnosti Posavskog kantona²¹. Istom je definisano je da će se iskazivanje učinka poslovanja Službe vršiti putem izvještaja polugodišnje i godišnje, da će nadzor poslovanja vršiti Načelnik preko nadležnih općinskih službi, te da će se sva druga pitanja urediti Pravilnikom o poslovanju samostalne komunalne službe, što nije učinjeno. Vijeće je 04.07.2013. godine donijelo Odluku o komunalnoj naknadi²² kojom je utvrđena obaveza plaćanja komunalne naknade na području Općine, da su sredstva namijenjena za finansiranje obavljanja zajedničke komunalne potrošnje te da su obveznici plaćanja fizička i pravna lica, vlasnici odnosno korisnici stambenih i poslovnih prostora Općine. Visina naknade za fizička lica (kućanstva) utvrđena je u mjesečnom iznosu od 8 KM, za obrtnike 15 KM mjesečno, a za pravna lica u visini od 20 do 240 KM mjesečno, u zavisnosti od djelatnosti te je definisano da se ista plaća na osnovu rješenja koje za svakog pojedinog obveznika donosi Služba. Odlukom nije definisano koje usluge su obuhvaćene naknadom, obzirom da je u nadležnosti Službe sakupljanje i odlaganje komunalnog otpada, održavanje javne čistoće, rasvjete, cesta, lokalnih puteva, tržnice i drugo. Ista je donesena na osnovu člana 20. i 21. Zakona o komunalnoj djelatnosti kojima je, između ostalog, definisano da Općina propisuje obavezu plaćanja komunalne naknade, da su obveznici plaćanja vlasnici ili korisnici bruto izgrađene površine, te da se visina utvrđuje i plaća po jedinici bruto izgrađene površine.

¹⁸ „Sl. glasnik BiH“, br. 11/16, donesena od strane Upravnog odbora Uprave za indirektno oporezivanje

¹⁹ u junu 2007. godine, novi ugovor zaključen je u augustu 2016. godine

²⁰ „Službeni glasnik Općine Domaljevac – Šamac“, br. 3/13

²¹ „Narodne novine Posavskog kantona“, br. 1/98, 6/01 i 4/13

²² „Službeni glasnik Općine Domaljevac – Šamac“, br. 4/13



Vijeće je 28.03.2014. godine donijelo Odluku o komunalnoj naknadi za stambene i poslovne prostore, te otvoreni prostor i građevinsko zemljište koji se koriste za obavljanje poslovne djelatnosti, te nadzemne i podzemne instalacije (na osnovu člana 20. i 21. Zakona o komunalnoj djelatnosti). Istom je utvrđeno da će se sredstva koristiti kao izvor za finansiranje obavljanja djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje. Utvrđen je način obračuna i vrijednost boda (posebnom odlukom), a članom 26. utvrđeno je da će se do sticanja uslova za primjenu iste koristiti odluka od 04.07.2013. godine. Do okončanja revizije, ista nije stavljena u primjenu. Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da se Odluka o komunalnoj naknadi koja je snazi odnosi na cijenu komunalne usluge u smislu člana 19. Zakona, a da odluka o utvrđivanju komunalne naknade od 29.03.2014. godine u smislu člana 20. i 21. Zakona još uvijek nije na snazi, te da važećim aktima nisu jasno definisani način utvrđivanja i naplata prihoda Općine od komunalnih naknada i obavljanja komunalnih djelatnosti.

Prihod od komunalnih djelatnosti se evidentiraju prilikom pologa sredstava i uplate od strane obveznika na transakcijski račun Općine, a potraživanja po tom osnovu se ne evidentiraju u Glavnoj knjizi. Iako je Odlukom o komunalnoj naknadi predviđeno izdavanje rješenja svakom pojedinom obvezniku, rješenja se izdaju samo pravnim licima. Prema prezentiranim podacima iz pomoćne evidencije koja se vodi u Samostalnoj službi za komunalne djelatnosti, u 2016. godini ukupan ostvareni prihod (naplaćeni) po osnovu komunalne naknade od kućanstava i pravnih lica te usluga održavanja dvorišta crkve, usluga mrtvačnice i ukopa iznosi 221.322 KM, dok je 13.174 KM manje iskazano u poslovnim knjigama na poziciji prihoda od komunalnih djelatnosti.

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

Primljeni tekući transferi (496.458 KM) odnose se na doznačena sredstva od strane Federalnog štaba civilne zaštite u iznosu 430.000 KM (za jednokratne novčane pomoći za saniranje šteta), te sredstva sa kantonalnog nivoa i to 46.458 KM od kantonalnog Ministarstva obrazovanja, nauke i sporta za sufinansiranje prijevoza učenika, 15.000 KM od Ministarstva poljoprivrede i šumarstva Posavskog kantona i 5.000 KM iz tekuće rezerve Vlade Posavskog kantona.

Primljeni kapitalni transferi (232.412 KM) se u najvećoj mjeri odnose na donaciju Javnog preduzeća Elektroprivreda HZ-HB d.d. Mostar (140.691 KM) za obnovu Službe za komunalne djelatnosti i Fonda za zaštitu okoliša FBiH (51.722 KM) za izradu projektne dokumentacije Glavnog projekta vodotornja „Domaljevac“.

Preporuke:

- ***Donijeti interni 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, u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.***
- ***Donijeti Pravilnik o poslovanju i sačinjavati izvještaje o poslovanju Samostalne službe za komunalne djelatnosti, u skladu sa Odlukom o osnivanju Samostalne službe za komunalne djelatnosti, te vršiti redovno usaglašavanje prihoda od komunalnih djelatnosti iskazanih u Glavnoj knjizi sa pomoćnim evidencijama.***
- ***Usaglasiti odluke o cijeni komunalnih usluga i komunalnih naknada sa Zakonom o komunalnim djelatnostima Posavskog kantona.***
- ***Uspostaviti evidenciju o doznačenim namjenskim sredstvima i njihovom utrošku.***

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu 2.940.076 KM. Strukturu ostvarenih rashoda i izdataka čine: plaće, naknade i doprinosi 626.798 KM, izdaci za materijal i usluge 847.755 KM, tekući transferi 1.063.852 KM, kapitalni transferi 15.357 KM, izdaci za nabavku stalnih sredstva 375.539 KM i izdaci za otplate dugova 10.775 KM.



6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Obračun i isplata plaća državnih službenika i namještenika Općine utvrđeni su Odlukom o koeficijentima za plaće²³, koju je donijelo Vijeće 13.08.2009. godine i izmjenom iste od 24.02.2010. godine, te Odlukom Načelnika o visini osnovice za obračun plaće od 12.07.2012. godine. Utvrđeni koeficijenti kreću se u rasponu od 3 do 8, a osnovica iznosi 148,50 KM. Visina osnovice za obračun plaće nije dogovorena sa sindikatom. Pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Općine nije donesen. Odlukom o koeficijentima je predviđeno da u slučaju promjene obima posla po pojedinim radnim mjestima Načelnik može povećati ili smanjiti koeficijent plaće za 1. Također, Odlukom nisu utvrđeni platni razredi, niti su radna mjesta usklađena sa radnim mjestima utvrđenim Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe Posavskog kantona i radnim mjestima sistematizovanim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Akt o načinu utvrđivanja načina obračuna plaća u Samostalnoj službi za komunalne djelatnosti nije nam prezentiran.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da osnovica i koeficijenti za obračun plaće nisu utvrđeni na način kako je to predviđeno članom 59. i 60. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, da radna mjesta definisana Odlukom o utvrđivanju koeficijenata za obračun plaća nisu usklađena sa radnim mjestima definisanim Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u tijelima državne službe u Posavskom kantonu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, da pojedina radna mjesta nisu obuhvaćena istom te nije obrazložen način određivanja koeficijenata za određena radna mjesta.

Uvidom u dokumentaciju, utvrđeno je da se određenom broju zaposlenika kontinuirano isplaćuje mjesečni dodatak na plaću (stimulacija) u visini od 50 KM. Ukupno isplaćeni iznos stimulacija za 2016. godinu iznosi 7.513 KM i odnosi se na stimulaciju zaposlenicima raspoređenim na radna mjesta referencata za naplatu na carinskom terminalu i komunalnih radnika. Kao osnov za isplatu stimulacije, prezentirana je odluka Načelnika o dodatku na plaću po osnovu posebnih uslova rada od 30.12.2016. godine, uz poziv na čl. 23. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH. Obzirom da posebni uslovi rada nisu obrazloženi, te da je istim Zakonom predviđeno da se visina dodatka na plaću utvrđuje pravilnikom o plaćama i naknadama, koji Općina nije usvojila, iste ne smatramo opravdanim.

Najviša isplaćena plaća, bez poreza i sa minulim radom, u decembru 2016. godine iznosila je 1.253 KM a najniža 515 KM. Prosječna neto plaća za 2016. godinu iznosila je 760 KM.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu 107.553 KM, i odnose se na naknade za topli obrok (71.730 KM), regres za godišnji odmor (14.000 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (9.823 KM), jubilarne nagrade (6.600 KM) i naknade za prevoz na posao i sa posla (5.400 KM). Odlukom Načelnika o naknadama i drugim materijalnim pravima koje nemaju karakter plaće²⁴ i njenim izmjenama, utvrđena je samo visina naknade za topli obrok i prijevoz.

Isplata toplog obroka vrši se u visini 10 KM za dane prisustva na poslu, u skladu sa drugom izmjenom odluke o naknadama iz septembra 2015. godine. Iznos toplog obroka nije usklađen sa članom 30. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH, kojim je naknada za topli obrok utvrđena u visini 1% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji po zadnjem statističkom podatku. Također, Pravilnikom o izmjeni pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak²⁵ koji je na snazi od 03.10.2016. godine, neoporezivi iznos naknade za topli obrok utvrđen je do visine 1% prosječne neto plaće, te je u periodu od oktobra do decembra 2016. godine na isplaćenu razliku do maksimalnog oporezivog iznosa trebalo obračunati sve pripadajuće poreze i doprinose, što nije učinjeno.

Naknade za prevoz na posao i sa posla utvrđene su prethodno navedenom Odlukom, i to u iznosu 50 KM mjesečno na relaciji Domaljevac – Orašje i 25 KM na relaciji Domaljevac – Grebnice. Navedeno nije u skladu s članom 35. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, kojim je propisano da državnim službenicima i namještenicima čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje

²³ „Sl. glasnik općine Domaljevac – Šamac“, br. 2/09 i 1/10

²⁴ Odluka broj 01-14-889/09 od 31.08.2009. godine, prva izmjena od 31.01.2011. godine i druga izmjena od 21.09.2015.

²⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/13, 52/16, 59/16 i 38/17



2 km, pripada naknada za troškove prevoza. Nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje se utvrđuje pravo na naknadu (CIPS prijava, cijena karte za određenu relaciju i dr.), a napominjemo da je Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak utvrđen neoporezivi iznos u visini cijene koštanja karte za gradski ili prigradski prijevoz.

Regres za godišnji odmor isplaćen je na osnovu odluke Načelnika, u visini od 400 KM po uposlenom.

Obzirom na prethodno navedeno, konstatujemo da akti koji regulišu isplatu naknada i koji su bili u primjeni u 2016. godini, nisu usklađeni sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH i drugim aktima.

Preporuke:

- ***Donijeti pravilnik o plaćama i naknadama, utvrditi koeficijente, platne razrede i osnovicu za obračun plaće kao i visinu naknada koje pripadaju uposlenicima (topli obrok), sve u skladu sa odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, Zakonom o porezu na dohodak i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dohodak, a obračun i isplatu plaća i naknada vršiti u skladu sa navedenim propisima.***

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iznose 847.755 KM. U okviru ove pozicije, najznačajnije su ugovorene i druge posebne usluge 477.943 KM, izdaci za energiju 148.199 KM, izdaci za tekuće održavanje 121.606 KM i izdaci za usluge prevoza i goriva 33.323 KM.

Ugovorene i druge posebne usluge se u najvećoj mjeri odnose na ostale nespomenute usluge (341.020 KM), izdatke za druge samostalne djelatnosti – ugovore o djelu (29.480 KM), usluge reprezentacije (30.665 KM), izdatke za rad komisija (21.438 KM) te izdatke za naknade članovima Općinskog vijeća (17.850 KM).

U okviru ostalih nespomenutih usluga, iznos od 337.308 KM odnosi se na 30% prihoda ostvarenog od carinskog terminala koji pripada Upravi za indirektno oporezivanje (tačka 6.1.1 Izvještaja).

Izdaci za naknade općinskim vijećnicima iskazani su u neto iznosu 17.850 KM (21.584 KM sa porezima i doprinosima). Odlukom o naknadama općinskih vijećnika i članovima stalnih radnih tijela²⁶ iz 2013. godine, utvrđena je visina mjesečne naknade – paušala predsjedavajućem Općinskog vijeća od 300 KM, dopredsjedniku Vijeća 200 KM i vijećnicima 150 KM. U skladu sa navedenom Odlukom, vijećnik koji nije prisustvovao sjednici, nema pravo na naknadu za mjesec u kojem je održana ta sjednica.

Iako je Općinsko vijeće iz saziva 2012 - 2016 zadnju sjednicu održalo u februaru 2015. godine i tokom cijele 2016. godine nije bilo aktivno, vijećnicima su isplaćene naknade za period 01.01. – 30.11.2016. godine u punim iznosima. Poslovníkom o radu Vijeća utvrđeno je održavanje najmanje jedne redovne sjednice mjesečno, a po potrebi i češće a Odlukom o naknadama općinskih vijećnika i članovima stalnih radnih tijela definisano da vijećnik koji nije prisustvovao sjednici nema pravo na naknadu za mjesec u kojem je održana sjednica. Zbog prethodno navedenog, isplaćene naknade vijećnicima u prethodnom sazivu u iznosu 21.584 KM ne smatramo opravdanim.

Preporuka:

- ***Isplatu naknada općinskim vijećnicima vršiti u skladu sa Odlukom o naknadama općinskih vijećnika i članova radnih tijela i Poslovníkom o radu vijeća, samo u mjesecu u kojem su isti prisustvovali sjednicama.***

Ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti i povremenog rada (ugovori o djelu), iskazani su u neto iznosu od 29.480 KM (bruto 34.786 KM). Na osnovu uvida u pregled zaključenih ugovora sa fizičkim licima, konstatujemo da su zaključeni ugovori za poslove za koje su radna mjesta sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i upražnjena, i to za obavljanje stručnih poslova iz oblasti katastra (4.600 KM) i poslove čišćenja (1.400 KM). Zaključen je ugovor o djelu sa uposlenikom za organizaciju konferencije (1.750 KM), za što je trebalo obračunati pune poreze i doprinose kao da

²⁶ „Sl. glasnik Općine Domaljevac – Šamac“, br. 1/13

se radi o plaći. Izvršioци se ugovorom ne obavezuju da dostave izvještaje i dokaze o izvršenom poslu. Također, zaključuju se ugovori radove i usluge za koje je bilo potrebno provesti postupak javne nabavke (tačka 8. Izvještaja).

Imajući u vidu sve prethodno navedeno, konstatujemo da se zaključuju ugovori za obavljanje poslova koji su sistematizirani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, da je isplata uposleniku trebala imati tretman plaće, u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak te da nisu uspostavljene interne kontrole u dijelu zaključivanja ugovora o povremenim i privremenim poslovima i ugovora o djelu.

Preporuka:

- ***Ugovore o djelu zaključivati samo u isključivim slučajevima i za poslove koji nisu sistematizirani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.***

Izdaci za tekuće održavanje odnose se na materijal za opravke i održavanje (53.280 KM) i usluge opravke i održavanja (68.326 KM). Na poziciji ostale usluge popravke i održavanja iskazan je iznos od 20.150 KM, koji se odnosi na angažman fizičkih lica za košenje poljskog nasipa. Načelnik je 13.05.2016. godine donio odluku o održavanju – košenju poljskog nasipa Bazik-Domaljevac u 2016. godini, kojom je utvrđeno da će se održavanje vršiti angažovanjem pojedinaca putem javnog poziva. Javni poziv je raspisan 24.05.2016. godine i istim je utvrđeno da će se radovi obavljati u junu i septembru, da lica moraju posjedovati vlastite mašine za košenje te da će naknada za dnevni angažman iznositi 50 KM, na koje će se obračunati porezi i doprinosi. Angažovani su svi prijavljeni radnici na javni poziv a sa istima nisu zaključeni ugovori, niti su plaćeni porezi i doprinosi na isplaćene naknade, čime nisu ispoštovane odredbe Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak²⁷. Obzirom da su poslovi održavanja javnih površina povjereni Samostalnoj službi za komunalne djelatnosti, navedene radove trebalo je obaviti putem Samostalne službe za komunalne djelatnosti ili provođenjem postupka javne nabavke, ukoliko je utvrđen nedostatak kapaciteta Službe.

Preporuke:

- ***Obračunati i isplatiti pripadajuće poreze i doprinose na isplaćene naknade fizičkim licima za izvršene poslove košenja nasipa.***
- ***Nabavku izvođenja radova na održavanju (javnih površina, rasvjete i slično), vršiti putem Samostalne službe za komunalne djelatnosti ili u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.***

Na poziciji izdataka za mobilni telefon iskazan je iznos od 7.191 KM koji se odnosi na korištenje dvanaest brojeva mobilnih telefona, od kojih jedan koristi osoba koja nije uposlenik Općine. Način korištenja i upotreba službenih mobilnih telefona nije regulisana internim aktom. S obzirom da je interni akt kojim se limitira potrošnja mobilne telefonije donesen u 2017. godini, Općina je snosila sve nastale telefonske troškove.

Preporuka:

- ***Donijeti interni akt kojim se utvrđuje način korištenja službenih mobilnih telefona, lica (zaposlenike) koja imaju pravo na korištenje istih i mjesečna ograničenja potrošnje, a sva prekoračenja iznad utvrđenih limita namirivati iz plaće korisnika.***

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 1.063.852 KM, i odnose se na transfere pojedincima (737.285 KM), transfere drugim nivoima vlasti (226.516 KM), transfere neprofitnim organizacijama (82.840 KM), subvencije javnim i privatnim preduzećima i preduzetnicima (15.700 KM) i druge tekuće izdatke (1.511 KM). Članom 10. Odluke o izvršavanju Budžeta za 2016. godinu utvrđeno je da će se sredstva tekućih transfera utvrđena u Budžetu koristiti po odlukama koje donosi Načelnik.

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13



Transferi pojedincima se u najvećoj mjeri odnose na transfer pojedincima za sanaciju šteta uzrokovanih poplavama (510.420 KM), transfer za prevoz učenika (92.910 KM), potpore učenicima i studentima (89.700 KM) i transfer za zdravstvene i socijalne potrebe (29.000 KM).

Odlukom Federalnog štaba civilne zaštite o odobravanju jednokratne novčane pomoći za saniranje šteta općinama Posavskog, Tuzlanskog, Zeničko-dobojskog i Srednjobosanskog kantona, od 16.12.2015. godine, Općini su odobrena sredstva u iznosu 430.000 KM za sanaciju porušenih i oštećenih objekata. Navedenom odlukom Općina je bila dužna podnijeti izvještaj sa kompletnom finansijskom dokumentacijom o utrošku dodijeljenih sredstava u roku od šest mjeseci, što nije učinjeno. Odlukom Načelnika od 13.05.2016. godine o dodjeli novčane pomoći za obnovu poplavljenih stambenih prostora na području Općine utvrđeno je da će se raspodjela izvršiti putem javnog poziva za vlasnike/posjednike koji nisu ostvarili pravo na novčanu pomoć po ranijim javnim pozivima te da pravo na novčanu pomoć imaju isključivo građani čiji je poplavljeni prostor evidentiran u Evidenciji poplavljenih stambenih prostora čije vlasnik je imao prebivalište na području Općine na dan 15.05.2014. godine. Javni poziv je raspisan 24.05.2016. godine i navedeni su kriteriji za procjenu potreba i dokumentacija koju je potrebno dostaviti (kućna lista, uvjerenje o prebivalištu, izjavu o primanjima i specifikaciju materijala za obnovu). Kriteriji i način obrade zahtjeva definisani su Pravilnikom o kriterijima i načinu dodjele novčane pomoći za obnovu poplavljenih stambenih prostora na području Općine i izmjenama istog. Odlukom o načinu dodjele novčane pomoći od 27.09.2016. godine utvrđeno je da će vlasnicima/posjednicima poplavljenih prostora koji nisu ostvarili pravo na novčanu pomoć po ranijim javnim pozivima biti odobrena pomoć u iznosu od 2.000 KM, a za one koji su ostvarili pomoć u iznosima 500 KM, 1.000 KM i 1.500 KM. Ugovori sa korisnicima novčanih pomoći zaključeni su u oktobru 2016. godine i istim je utvrđeno da se korisnik obavezuje da će dodijeljena sredstva koristiti isključivo za nabavku materijala, opreme i uređaja radi obnove objekata te da će nadzor vršiti Služba za finansije. Obaveza pravdanja dodijeljenih sredstava nije definisana.

Pravilnikom o dodjeli pomoći je predviđeno da zaprimljene zahtjeve obrađuje Služba za finansije i privredu, koja će, između ostalog, sačiniti rang liste korisnika koji ispunjavaju uslove za dodjelu pomoći, voditi registar korisnika pomoći, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava. Sredstva u iznosu 430.000 KM raspoređena su na ukupno 579 korisnika, u iznosima 500 do 2.000 KM. Provedenom revizijom utvrdili smo da nije izvršeno ocjenjivanje i bodovanje prispjelih zahtjeva u skladu sa utvrđenim kriterijima, da nisu sačinjene rang liste korisnika, da ugovorima nije predviđena obaveza dostavljanja izvještaja o namjenskom utrošku. Iako su sredstva na račun Općine uplaćena početkom januara 2016. godine i izvještaj je bilo potrebno dostaviti u roku od 6 mjeseci, ugovori su zaključeni u oktobru 2016. godine, a izvještaj o utrošku (izvodi i ugovori) dostavljeni su u februaru 2017. godine. **Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da raspodjela sredstava u iznosu 430.000 KM nije izvršena na osnovu utvrđenih kriterija Pravilnikom, da nije izvršeno ocjenjivanje i rangiranje prispjelih zahtjeva, te da način raspodjele ne obezbjeđuje namjenski utrošak sredstava.**

Na poziciji tekućih transfera za pomoć učenicima iskazan je iznos od 89.700 KM. Odluke o jednokratnoj finansijskoj pomoći za nabavku školske opreme učenicima osnovnih i srednjih škola sa područja Općine, Načelnik je donio 05.09.2016. godine. Istima je utvrđeno da će se pomoć dodijeliti putem javnog poziva iz sredstava budžeta sa pozicije pomoć učenicima i studentima (planirano 90.000 KM). Javni poziv je objavljen isti dan, a za ostvarivanje finansijske pomoći bilo je potrebno priložiti popunjen prijavni obrazac, potvrdu banke o računu roditelja, a za učenike srednje škole i potvrdu o upisu u srednju školu. Za učenike osnovnih škola priložen je spisak učenika koji je izdala Osnovna škola Braće Radića Domaljevac. Odlukama Načelnika o odobravanju sredstava od 22.09.2016. godine, odobrena je isplata u iznosu od 300 KM po učeniku, za 107 učenika srednjih škola i 194 učenika osnovne škole (isplaćeno za 192 učenika). Isplate su izvršene u septembru i oktobru 2016. godine.

Jednokratne novčane pomoći građanima za zdravstvene i socijalne potrebe iskazani su u iznosu 29.000 KM. Interni akt o kriterijima i načinu dodjele jednokratnih novčanih pomoći građanima nije donesen i sredstva su dodijeljivana na osnovu odluka Načelnika, u iznosima od 100 do 1.700 KM.

Obzirom na prethodno navedeno, konstatujemo da su sredstva tekućih transfera pojedincima za sanaciju šteta u iznosu 430.000 KM raspodijeljena bez primjene kriterija utvrđenih pravilnikom i

javnim pozivom, da se raspodjela sredstava pomoći građanima u teškoj socijalnoj situaciji od 29.000 KM vrši bez utvrđenih kriterija, da se ne sačinjavaju programi raspodjele, te da nije uspostavljen nadzor nad namjenskim utroškom sredstava, radi čega i ne potvrđujemo da je raspodjela izvršena na transparentan način.

Preporuka:

- ***Donijeti interni akt o načinu raspodjele i utroška sredstava tekućih transfera pojedincima a raspodjelu sredstava vršiti na osnovu jasno utvrđenih mjerljivih kriterija s ciljem transparentnog trošenja javnih sredstava, odlukama i ugovorima o dodjeli sredstava obavezati korisnike da dostavljaju izvještaje o namjenskom utrošku sredstava, u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima, te uspostaviti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.***

Na poziciji transfera drugim nivoima vlasti budžetom se planiraju transferi mjesnim zajednicama, javnim ustanovama, kao i transferi za sport, kulturu te obilježavanje značajnih datuma. Budžetom je na ovoj poziciji planirano 221.800 KM, u godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta iskazano 226.516 KM, te je ostvareno prekoračenje od 4.716 KM. Izvršenje se u najvećoj mjeri odnosi na transfer Centru za socijalni rad (76.200 KM), Dječijem vrtiću Domaljevac (68.600 KM), transfere za kulturu (34.462 KM), obilježavanje značajnih datuma (32.162 KM), sport (28.517 KM), zdravstvo (17.000 KM za JU Dom zdravlja Domaljevac i udruženje građana Treća radost) i drugo. Obzirom da je kontnim planom propisanim Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH utvrđeno da se na ovoj poziciji planiraju i iskazuju tekući, namjenski i drugi transferi drugim nivoima vlasti, a da se najznačajniji dio planiranog i iskazanog iznosa odnosi na transfere javnim ustanovama i neprofitnim udruženjima, iste je trebalo planirati i evidentirati na adekvatnim pozicijama (tekući transferi neprofitnim udruženjima i sl.).

Provedenom revizijom utvrdili smo da Općina na mjesečnoj osnovi vrši doznake JU Centar za socijalni rad u iznosu 5.500 KM, a Dječijem vrtiću 5.000 KM. Načelnik je odluku o namjeni (za rad i funkcionisanje) i mjesečnim iznosima transfera ovim ustanovama (koji su planirani budžetom) donio u decembru 2016. godine. Ustanove ne vrše pravdanje sredstava i ne vrši se nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.

Pored navedenog, Centru za socijalni rad je odlukama Načelnika od 26.09. i 29.09.2016. godine, iz sredstava tekuće rezerve odobreno 15.000 KM na ime dodjele jednokratnih novčanih pomoći socijalno ugroženim građanima Općine (rješenja i raspodjelu izvršio Centar za socijalni rad), a Dječijem vrtiću 3.000 KM za nabavku plina za grijanje prostorija. Iz sredstava tekuće rezerve odobreno je i 7.000 KM vjerskim zajednicama. Nije donesen akt kojim se uređuje način korištenja sredstava tekuće rezerve.

Preporuka:

- ***Donijeti interni akt kojim će se utvrditi kriteriji za korištenje sredstava tekuće rezerve.***

Tekući transferi za sport, kulturu i obilježavanje značajnih datuma iskazani su u iznosu 63.716 KM i u najvećoj mjeri se odnosi na transfere neprofitnim udruženjima. Nije donesen interni akt kojim se utvrđuje način raspodjele sredstava transfera, nisu doneseni kriteriji raspodjele i ne raspisuje se javni poziv za dodjelu sredstava. Raspodjela se vrši na osnovu zahtjeva korisnika i odluke Načelnika o odobravanju sredstava. Odlukom se ne definiše namjena sredstava niti utvrđuje obaveza pravdanja namjenskog utroška sredstava od strane korisnika. Iako je članom 57. Zakona o budžetima u FBiH predviđeno da su korisnici transfera dužni dostavljati izvještaj o namjenskom utrošku sredstava, odlukama o dodjeli sredstava Općina korisnike ne obavezuje na dostavu istih, te nije uspostavljen nadzor i kontrola namjenskog utroška sredstava.

Na poziciji Subvencije javnim preduzećima i preduzetnicima (14.500 KM) evidentirani su transferi Udruženju poljoprivrednika Domaljevac, i to 10.000 KM za sufinansiranje saniranja poljskih puteva i čišćenja kanala i 4.500 KM za dovršetak nasipanja poljskih puteva. Sredstva su dodijeljena odlukama Načelnika. Navedeni transferi nisu iskazani na adekvatnoj poziciji, obzirom da se ne radi o subvencijama preduzećima, te nije prezentirana dokumentacija o pravdanju namjenskog utroška sredstava.



Zbog prethodno navedenog, smatramo da se sredstva tekućih transfera javnim ustanovama i udruženjima ne planiraju i ne iskazuju na adekvatnim pozicijama, da je raspodjela transfera udruženjima u iznosu 63.716 KM izvršena bez donesenih kriterija, da Općina ne obavezuje korisnike na dostavljanje izvještaja o namjenskom utrošku sredstava kako je propisano članom 57. Zakona o budžetima u FBiH te da nije uspostavljena kontrola namjenskog utroška sredstava.

Preporuka:

- *Dodjelu sredstava neprofitnim organizacijama vršiti na osnovu utvrđenih programa raspodjele, primjenom mjerljivih kriterija i za jasno određene namjene, odlukama i ugovorima o dodjeli sredstava obavezati sve korisnike sredstava na pravdanje namjenskog utroška sredstava kako je definisano članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, te uspostaviti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava tekućih transfera.*

6.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu 375.539 KM. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je slijedeća: građevine (154.013 KM), rekonstrukcija i investiciono održavanje (130.369 KM), stalna sredstva u obliku prava (81.348 KM) i oprema (9.809 KM).

Tokom 2016. godine iskazano je povećanje na poziciji ostalih objekata od 309.796 KM, na osnovu odluke Načelnika o upisu investicija u pomoćnu knjigu kapitalne imovine u iznosu (odluka o aktiviranju stalnih sredstava). Aktivirana sredstva odnose se na ulaganja tekuće i ranijih godina. Općina nije donijela Plan kapitalnih izdataka za 2016. godinu u skladu sa članom 22. Zakona o budžetima u FBiH. Iako je Statutom Općine propisano da Načelnik Vijeću predlaže investicione projekte, obzirom da isto nije obavljalo svoju dužnost u 2016. godini, sve odluke je donosio Načelnik.

6.1.2.5 Izdaci za otplatu dugova

Izdaci za otplatu dugova realizovani su u iznosu od 10.775 KM i odnose se na otplatu obaveza po osnovu preuzetog kredita Doma zdravlja Domaljevac – Šamac (tačka 6.2.4 Izvještaja).

6.1.3 Finansijski rezultat

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

R. br.	Opis	Budžet za 2016. godinu	Izvršenje budžeta u 2016. godini	Izvršenje budžeta u 2015. godini	Index (4/3 x100)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	3.087.000	2.803.193	2.206.822	91
I 1.	Prihodi od poreza	572.000	567.184	514.589	99
I 2.	Neporezni prihodi	1.525.000	1.507.139	1.409.217	99
I 3.	Primljeni transferi i donacije	990.000	728.870	283.016	74
II	RASHODI	2.599.500	2.553.762	1.984.008	98
II 1.	Tekući rashodi	1.488.500	1.474.553	1.355.619	99
II 2.	Tekući transferi	1.071.000	1.063.852	593.604	99
II 3.	Kapitalni transferi	20.000	15.357	34.785	77
II 4.	Izdaci za kamate	-	-	-	-
II 5.	Tekuća rezerva	20.000			
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	487.500	249.431	222.814	51
IV	NETO NABAVKA STAL.SREDST. (IV 2. – IV 1.)	476.500	374.539	377.969	79
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	7.500	1.000	-	13
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	484.000	375.539	377.969	78
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III –IV	11.000	-125.108	-155.155	1.137



VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE 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.)	11.000	10.755	10.980	98
VII 1.	Primici od zaduživanja	-	-	-	-
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	11.000	10.755	10.980	98
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	0	-135.883	-166.135	-

Prema podacima iz bilansa stanja, na dan 31.12.2016. godine, ukupan neraspoređeni višak rashoda nad prihodima iznosi 175.722 KM.

	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks
NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	175.722	38.840	452

Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima 2016. godine u bilansu stanja, iskazan je za 1.000 KM manje u odnosu na rezultat utvrđen u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta (odnosi se na primitak od prodaje stalnih sredstava u navedenom iznosu).

Iako je na 31.12.2015. godine iskazan akumulirani deficit u bilansu stanja, Budžetom za 2016. godinu nije planirano pokriće istog, shodno odredbama člana 43. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- ***Budžetom planirati pokriće akumuliranog deficita, u skladu sa članom 43. Zakona o budžetima u FBiH.***

Ističemo da u prethodnom periodu nije izvršeno zatvaranje konta klase 8 zaključnim knjiženjima na kraju godine preko konta neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, kako je predviđeno članom 54. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i članom 79. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike, nego preko konta grupe Izvori novčanih sredstava. Zbog prethodno navedenog, ne možemo potvrditi iskazani iznos akumuliranog viška rashoda nad prihodima na 31.12.2016. godine.

Preporuka:

- ***Utvrđiti stvarni iznos akumuliranog deficita/suficita Općine, te u skladu sa nalazima poduzeti korektivne mjere.***

6.2 BILANS STANJA

Obrazac „Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine“ dat je u Prilogu Izvještaja, dok se u ovom dijelu konstatuje utvrđeno činjenično stanje po glavnim pozicijama.

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina je na kraju fiskalne godine iznosila 456.490 KM, a istu čine novčana sredstva na transakcijskim računima (409.183 KM), deviznom računu (38.824 KM), namjenskom računu za elementarne nepogode (8.433 KM) i blagajnu (50 KM). Provedenom revizijom utvrdili smo da Samostalna služba za komunalne djelatnosti vodi zasebnu blagajnu kroz koju se evidentira naplata potraživanja i koja nije u okviru blagajničkog poslovanja i Glavne knjige Općine. Dnevnik blagajne se ne zaključuje na kraju svakog radnog dana kako je propisano članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, a stanje na 30.12.2016. godine iznosilo je 615 KM što, u skladu sa prethodno navedenim, nije evidentirano u Glavnoj knjizi Općine.

Kratkoročna potraživanja iznose 147.166 KM i odnose se na potraživanja od pravnih lica po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora i zemljišta (120.399 KM), sumnjiva i sporna potraživanja (22.553 KM) i potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana. Godišnjim popisom na 31.12.2016. godine



konstatovano je da je u okviru redovnih potraživanja iskazano ukupno 57.314 KM potraživanja od pravnih lica koja su prestala s radom, a da se sumnjiva i sporna potraživanja odnose na potraživanja iz 2007. i ranijih godina.

Prema prezentiranim Samostalne službe za komunalne djelatnosti, nenaplaćeni iznos potraživanja po osnovu obavljanja komunalnih djelatnosti iz 2015. i 2016. godine iznosi najmanje 86.500 KM, dok ne postoje evidencije o stanju potraživanja prije ovog perioda (evidencije uništene u poplavama 2014. godine). Napominjemo da se za ova potraživanja vodi samo pomoćna evidencija, te da se ista ne evidentiraju u okviru Glavne knjige Općine (tačka 6.1.1 Izvještaja). Ističemo da je u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH Općina bila dužna provesti sve zakonom propisane radnje radi naplate potraživanja na osnovu ugovora ili bilo kojeg drugog potraživanja na osnovu javnih prihoda, što nije učinjeno.

Obzirom da je u okviru redovnih potraživanja iskazano najmanje 57.314 KM potraživanja iz ranijih godina za koje nisu pravovremeno poduzete aktivnosti naplate, te da potraživanja po osnovu komunalnih djelatnosti od najmanje 86.500 KM nisu iskazana u Glavnoj knjizi Općine, ne potvrđujemo navedeni iznos potraživanja u Bilansu stanja.

Preporuke:

- ***Pomoćnu blagajnu Samostalne službe za komunalne djelatnosti i njeno stanje iskazivati u okviru Glavne knjige Općine a dnevnik blagajne zaključivati na kraju svakog radnog dana u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.***
- ***Provesti sveobuhvatnu analizu potraživanja Općine i shodno utvrđenim nalazima dati odgovarajuće preporuke za dalje postupanje, a potraživanja po osnovu ostvarenog prihoda Samostalne službe za komunalne djelatnosti i blagajnu iste evidentirati u okviru Glavne knjige Općine, s ciljem ispravnog i fer iskazivanja stanja potraživanja i novčanih sredstava Općine.***

Kratkoročni plasmani iznose 25.119 KM, od čega se 24.000 KM odnose na izdvojena novčana sredstva po osnovu безусловne bankovne garancije date UIO, u skladu sa zaključenim ugovorom i Odlukom o carinskom terminalu.

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Općine na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 4.025.715 KM, od čega se na vrijednost stalnih sredstava odnosi 3.994.290 KM, na dugoročne plasmane 19.546 KM i dugoročna razgraničenja 11.879 KM.

Iskazana nabavna vrijednost stalnih sredstava (5.563.179 KM) odnosi se na zemljište (29.005 KM), zgrade (1.919.874 KM), ostale objekte (2.234.518 KM), opremu (656.843 KM), stalna sredstva u obliku prava (187.576 KM) i stalna sredstva u pripremi (535.363 KM). Ispravka vrijednosti na 31.12.2016. godine iznosi 1.568.889 KM. Stanje iskazano u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava (lista sredstava u upotrebi) odgovara iskazanim stanjima u Glavnoj knjizi.

Iskazana nabavna vrijednost zgrada (1.919.874 KM) odnosi se u najvećoj mjeri na zgradu Općine (749.285 KM), Društveni dom u Baziku (183.053 KM), zgradu mrtvačnice (181.176 KM), obrtnički centar i pijacu (139.276 KM) i zgradu kotlovnice (48.467 KM). Iskazana nabavna vrijednost ostalih objekata se odnosi na ulaganja u infrastrukturu (ceste, rasvjetu, vodoprivredne objekte i drugo). Općina ne posjeduje adekvatnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu građevina iskazanih u poslovnim knjigama.

Nabavna vrijednost opreme se u najvećoj mjeri odnosi na prijevoznu opremu (448.842 KM), od čega se 341.990 KM odnosi na poljoprivredna motorna vozila. Na osnovu uvida u prezentiranu dokumentaciju, konstatujemo da su poljoprivredna vozila i druga poljoprivredna oprema ukupne nabavne vrijednosti 347.490 KM, evidentirani u poslovne knjige Općine 01.01.2015. godine. Evidentiranje je izvršeno na osnovu ugovora o nabavci poljoprivrednih mašina i opreme zaključenog 25.06.2014. godine između Općine, Fondacije za održivi Razvoj Odras Sarajevo (u daljem tekstu: Fondacija) i dobavljača Rakić d.o.o. Brčko i Zapisnika o primopredaji robe između Općine i dobavljača



od 03.09.2014. godine. Ugovor o realizaciji sredstava za kofinansiranje projekta Uspostava mašinskog prstena u Općini je zaključen 30.12.2011. godine između Fondacije i Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (u daljem tekstu: Ministarstvo poljoprivrede). Navedenim ugovorom je definisano da će Ministarstvo uplatiti Fondaciji iznos od 300.000 KM za nabavku opreme i materijala za obradu 429 hektara poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu 117 proizvođača, da će Općina osigurati Program realizacije projekta, da je rok za realizaciju tri mjeseca od dostave navedenog Programa te da će se sredstva koristiti isključivo za realizaciju navedenog projekta. Drugim aneksom ugovora od 14.02.2014. godine, između ostalog, definisano je da će Općina osigurati Program realizacije projekta. Prezentiran nam je program „Podrška održivom povratku u Posavinu“ iz jula 2011. godine koji je upućen Federalnom ministarstvu raseljenih osoba i izbjeglica na prijedlog za sufinansiranje, a program realizacije upućen Ministarstvu i druga dokumentacija nisu prezentirani. Također, iako je navedeno da je zaključen Protokol kojim se utvrđuju obaveze Općine, isti nam nije prezentiran. **Obzirom da program iz 2011. godine predviđa da će poljoprivrednici koristiti navedenu opremu, da novi program nije donesen, te da je u oktobru 2014. godine donesena odluka da se traktori i prikolica registruju na Samostalnu službu za komunalne djelatnosti, koje ista i koristi za obavljanje svoje djelatnosti, dok se ostala pomoćna oprema ne koristi i skladištena je, konstatujemo da Općina nije poduzela aktivnosti kako bi se donirana oprema koristila namijenjene svrhe.**

Od iskazane vrijednosti stalnih sredstava u pripremi, najznačajniji dio (294.570 KM) odnosi se na izgradnju objekta Centra za socijalni rad/Centra za zdravo starenje. Naime, Odlukom vijeća iz 2010. godine²⁸, određena je lokacija za izgradnju Centra za socijalni rad Općine. Vijeće je na sjednici 22.12.2010. godine donijelo Odluku o utvrđivanju prioriteta za izgradnju Centra za socijalni rad i socijalno zbrinjavanje²⁹, te je zadužen Načelnik da u skladu sa utvrđenim prioritetom poduzme aktivnosti za realiziranje ove Odluke. U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2012. godinu³⁰, navedeno je da su realizirani završni radovi na navedenom objektu. Za navedeni objekat ili njegov dio nije izdata upotrebna dozvola i isti nije stavljen u upotrebu. Vijeće je na sjednici 14.05.2014. godine donijelo Zaključak o prihvatanju Elaborata o opravdanosti osnivanja ustanove za starije osobe - Centar za zbrinjavanje starijih osoba i Zaključak³¹ o opravdanosti osnivanja Javne ustanove Centar za zbrinjavanje starih osoba, te zadužilo nadležne službe i Centar za socijalni rad da se do naredne sjednice pripreme osnivački akti ustanove. Osnivački akti nisu usvojeni, obzirom na činjenice da je istog mjeseca proglašeno stanje elementarne nepogode, a da od 2015. godine Vijeće nije održalo niti jednu sjednicu. Načelnik je 22.06.2016. godine donio Odluku o izgradnji i određivanju lokacije za izgradnju Zdravstveno-rehabilitacijskog (banjskog) odjela Centra za zdravo starenje te je proveden postupak javne nabavke izrade projekta i izvođenja prve faze radova na navedenom objektu. U navedeni objekat je u 2016. godini uloženo 79.751 KM, u 2015. godini 79.198 KM, dok se preostali iznos odnosi na ranije godine. Također, ističemo da je budžetom na poziciji transfera Centru za zdravo starenje planiran iznos od 9.500 KM. Obzirom da isti nije ni osnovan, sredstva sa ove pozicije dodijeljena su udruženju građana Treća radost Domaljevac. Sa navedenim udruženjem zaključen je ugovor o partnerstvu 22.08.2016. godine, na period od četiri godine kojim se navodi da je isti sačinjen na osnovu neodgodive potrebe za pokretanjem rada Centra za zdravo starenje, da će udruženje Treća radost upravljati Centrom za zdravo starenje, te da se udruženje obavezuje poslovni objekat koji je predmet ugovora koristiti za vršenje ugovorene djelatnosti. Ugovorom nije naveden poslovni objekt ili dio objekta koji je predmet ugovora.

Ističemo da je upravljanje i raspolaganje imovinom jedinice lokalne samouprave, kao i osnivanje preduzeća i ustanova za obavljanje poslova od interesa za jedinicu lokalne samouprave u nadležnosti Vijeća, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH. Obzirom na prethodno navedeno, te na činjenicu da nije dato adekvatno obrazloženje zašto za objekat ili njegov dio nije izdata upotrebna dozvola iako je ugovorom dat na korištenje trećem licu, konstatujemo da nisu poduzete adekvatne aktivnosti kako bi se regulisao status navedenog objekta.

²⁸ „Sl. glasnik Općine Domaljevac – Šamac“, br. 3/10

²⁹ „Sl. glasnik Općine Domaljevac – Šamac“, br. 4/10

³⁰ „Sl. glasnik Općine Domaljevac – Šamac“, br. 2/13

³¹ „Sl. glasnik Općine Domaljevac – Šamac“, br. 3/14



Preporuka:

- **Potrebno je da Vijeće i Načelnik poduzmu aktivnosti iz svojih nadležnosti kako bi se postupilo u skladu sa zaključkom Vijeća o opravdanosti osnivanja Javne ustanove Centar za zbrinjavanje starih osoba iz 2014. godine, regulisao status objekta, utvrdila njegova konačna namjena i mogućnost stavljanja u upotrebu, obzirom da je isti dat na korištenje.**

Iskazana nabavna vrijednost dugoročnih plasmana iznosi 23.546 KM. Prema izvještaju popisne komisije, iznos od 19.546 KM se odnosi na ostatak duga ugašenog preduzeća Master d.o.o prema Općini, po osnovu ulaganja Općine u isto iz 1994. godine a za koje nisu blagovremeno poduzete aktivnosti naplate niti je komisija dala prijedlog postupanja. Pored navedenog, na poziciji dugoročnih plasmana iskazana su osnivačka ulaganja u Dječiji vrtić Domaljevac i JU Centar za socijalni rad Domaljevac (po 2.000 KM), za čiju vrijednost je ranijih godina napravljena ispravka vrijednosti u cijelom iznosu. Obzirom da je krajem 2016. godine donesena odluka o primjeni Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike, do usvajanja vlastitih, ističemo da iste propisuju da se osnivačka ulaganja evidentiraju kao stalna sredstva u obliku prava.

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 508.777 KM, u odnosu na prethodnu godinu veće su za 199.687 KM. Povećanje se u najvećoj mjeri odnosi na povećanje iskazanih kratkoročnih razgraničenja (184.174 KM). Obaveze i razgraničenja odnose se na kratkoročna razgraničenja (239.844 KM), obaveze prema dobavljačima, pravnim i fizičkim osobama (218.741 KM) i obaveze prema uposlenicima (50.192 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 239.843 KM. Neurošena primljena sredstva donatora (194.804 KM), između ostalog, odnose se na primljena sredstva od JP Elektroprivreda HZ-HB d.d. Mostar za obnovu Službe za komunalne djelatnosti (85.809 KM), sredstva iz budžeta Posavskog kantona za sanaciju šteta uzrokovanih poplavom (60.000 KM) i sredstva od Državnog ureda za Hrvate izvan RH (39.105 KM). Na poziciji ostalih razgraničenih prihoda (45.039 KM) iskazuju se potraživanja po osnovu ispostavljenih računa za zakup zemljišta i poslovnih prostora pravnim licima. Iskazani iznos ne odgovara iznosu potraživanja obzirom da trenutni način evidentiranja potraživanja nije bio u primjeni tokom cijelog prethodnog perioda.

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze (17.879 KM) odnose se na ostatak obaveze po osnovu dugoročnog kredita (11.879 KM) i obaveze za depozite po osnovu ugovora za špediterima iz ranijih godina, za što nije prezentirana dokumentacija (6.000 KM). Odlukom Vijeća od 28.11.2013. godine, Općina je preuzela obaveze Doma zdravlja Domaljevac – Šamac u visini neotplaćenog dijela kredita (21.587 CHF). Sredstva za otplatu duga planiraju se budžetom, a u 2016. godini plaćeno je 10.775 KM.

6.2.5 Izvori stalnih sredstava

Izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu 4.303.472 KM i isti se odnose na izvore stalnih sredstava (4.068.937 KM) i izvore novčanih sredstava (234.535 KM). Stalna sredstva su iskazana u iznosu 4.025.715 KM, te konstatujemo da izvori stalnih sredstava i stalna sredstva nisu usaglašeni za iznos 43.222 KM. Izvori novčanih sredstava u najvećoj mjeri se odnose na evidentiranje primitaka od prodaje zemljišta (170.723 KM) iz ranijih godina (1.000 KM iz 2016. godine i ostatak prije 2015. godine). Zatvaranje konta klase 8 zaključnim knjiženjima na kraju godine nije vršeno preko konta neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, kako je predviđeno članom 54. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i članom 79. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike, nego preko konta grupe Izvori novčanih sredstava. Ističemo da se način evidentiranja određenih poslovnih promjena mijenjao u prethodnim periodima, obzirom da Općina nije donijela vlastite



računovodstvene politike do decembra 2017. godine, kada je donesena Odluka o primjeni Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike.

Preporuka:

- **Utvrđiti razloge odstupanja stalnih sredstava i izvora stalnih sredstava, te u skladu sa nalazima poduzeti korektivne mjere.**
- **Izvršiti analizu iskazanog stanja izvora novčanih sredstava, vodeći računa o iskazivanju rezultata u bilansu stanja tokom tekuće i ranijih godina, te u skladu sa nalazima provesti korektivna knjiženja.**

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Odluku o popisu i rješenja o imenovanju popisnih komisija Načelnik je donio 27.12.2016. godine. Općina nije donijela Pravilnik o popisu imovine i obaveza, kako je predviđeno članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji te nije izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza, u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Zapisnikom o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha, komisija je samo konstatovala da je izvršen popis i date su liste prijedloga za otpis. Zapisnikom o potraživanjima i obavezama konstatovano je da se sporna i sumnjiva potraživanja odnose na potraživanja iz 2007. godine i ranije te da je u okviru redovnih potraživanja od kupaca iskazan iznos potraživanja od 76.860 KM koji se odnosi na pravna lica koja su prestala s radom. Također, zapisnikom o popisu obaveza i izvještajem o popisu nisu obuhvaćene cjelokupne obaveze iskazane u Glavnoj knjizi Općine kao ni potraživanja i novčana sredstva Samostalne službe za komunalne djelatnosti.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da godišnji popis imovine i obaveza nije obavljen na način da bi se utvrdilo stvarno stanje imovine i obaveza, a u skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **Donijeti Pravilnik o popisu imovine i obaveza, izvršiti usaglašavanje potraživanja i obaveza, te provesti cjelokupan popis imovine i obaveza Općine kako bi se utvrdilo njihovo stvarno stanje u skladu sa članom 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Obrazac „Izveštaj o novčanim tokovima za period od 01.01 do 31.12.2016. godine“ dat je u Prilogu Izveštaja. U Izveštaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 2.778.228 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 2.740.388 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom.

Neporezni prihodi su manje iskazani za 25.965 KM, a razgraničeni prihod (primljene donacije budućeg perioda naplaćene u 2016. godini) u ukupnom iznosu 184.914 KM nije iskazan kao primitak tekuće godine. Slijedom navedenog, novčane isplate na pojedinim pozicijama nisu ispravno iskazane u iznosu od najmanje 210.879 KM.

Obzirom da svi prihodi i rashodi nisu prevedeni na primitke i izdatke novca, izvještaj o novčanim tokovima nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **Izveštaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu sa članom 24. Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta.**



7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U okviru vanbilansne evidencije (25.119 KM) iskazana je data garancija Upravi za indirektno oporezivanje BiH po osnovu Ugovora o korištenju carinskog terminala (24.000 KM) i garancija fizičkom licu (1.119 KM), za koju nam nije prezentirana dokumentacija. U okviru vanbilansne evidencije nisu iskazani sporovi koje vodi Općina i koji se vode protiv Općine (tačka 9. Izvještaja).

8. JAVNE NABAVKE

Planom javnih nabavki iz aprila 2016. godine predviđeno je provođenje 27 postupaka, od čega dva otvorena, 11 konkurentskih postupaka te 14 postupaka putem direktnog sporazuma, ukupne procijenjene vrijednosti 782.000 KM. Prema dostavljenom pregledu, u 2016. godini je provedeno ukupno 28 postupaka, ukupne vrijednosti 331.602 KM, te je zaključeno osam ugovora nakon provedenog konkurentskog postupka (247.366 KM) i 20 putem direktnog sporazuma (84.236 KM). Planom predviđena nabavka izvođenja druge faze radova na Zdravstveno-rehabilitacijskom (banjskom) odjelu Centra za zdravo starenje procijenjene vrijednosti 250.000 KM nije provedena. Komisija za javne nabavke imenovana je rješenjem od 04.05.2015. godine i istoj nije definisan mandat.

Ugovor sa dobavljačem goriva (Rox d.o.o. Orašje) zaključen je u januaru 2016. godine, nakon provedenog konkurentskog zahtjeva (procijenjene vrijednosti 45.000 KM). Na javni poziv su se prijavila tri ponuđača sa slijedećim ukupnim vrijednostima ponuda za istu količinu goriva i lož ulja: 41.800 KM, 41.050 KM i 33.810 KM. Općina kao ugovorni organ nije zahtijevala obrazloženje neprirodno niske ponuđene cijene, kako je predviđeno članom 66. Zakona, već je sa dobavljačem koji je ponudio najnižu cijenu zaključila ugovor. Na osnovu uvida u ponudu odabranog ponuđača, konstatovali smo da su iste u momentu prihvatanja ponude bile značajno niže od cijena iskazanih u OPC obrascu za taj period. Na odluku o izboru i tendersku dokumentaciju je jedan od ponuđača izjavio žalbu, u dijelu da se u istoj nije zahtijevao obrazac o promjeni cijena (OPC) koji izdaje Federalno ministarstvo trgovine. Žalba je upućena Uredu za razmatranje žalbi a ista je odbačena iz formalnih razloga, obzirom da nije dostavljen dokaz o uplati naknade za pokretanje žalbenog postupka i administrativne takse. Iako tenderskom dokumentacijom nije predviđena promjenjiva cijena i način i uslovi izmjene cijene, zaključenim ugovorom je definisano da će cijene nafte i naftnih derivata biti kako je navedeno u ponudi, s tim da se iste mijenjaju u skladu s promjenama na tržištu, o čemu će dobavljač redovno izvještavati naručitelja. Na osnovu uvida u uzorak faktura koje je ispostavio dobavljač tokom 2016. godine (devet faktura ukupne vrijednosti 11.066 KM), konstatovali smo da su fakturisane značajno više cijene u odnosu na cijene navedene u ponudi, bez prilaganja izvještaja o promjenama cijena.

Zbog prethodno navedenog konstatujemo da tenderskom dokumentacijom nije bila predviđena promjenjiva cijena, kako je definisano zaključenim ugovorom, što je bilo potrebno naznačiti u skladu sa članom 6. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda, niti je zahtijevano obrazloženje neprirodno niske cijene prilikom provođenja postupka nabavke.

Nabava usluga izvođenja radova na izgradnji i rekonstrukciji sistema oborinskog odvoda u MZ Grebenice, procijenjene vrijednosti 10.000 KM bez PDV-a, izvršena je putem konkurentskog zahtjeva. Obavijest o nabavci na portalu javnih nabavki objavljen je 20.09.2016. godine, sa rokom dostavljanja ponuda 21.09.2016. godine. Na poziv se prijavio samo jedan dobavljač, Autoprevoznik Madžarević Zvonko Domaljevac, sa kojim je zaključen ugovor ukupne vrijednosti 11.420 KM za poslove čišćenja i uređenja kanala, nabavke i ugradnje betonskih cijevi i drugo. Tenderskom dokumentacijom nije definisana profesionalna i tehnička osposobljenost izvođača radova, te je u ponudi dostavljeno samo rješenje o registraciji vezanog obrta cestovnog prijevoza robe. U ponudi je odabrani dobavljač naveo da je ponuđena cijena sa uračunatim porezima, iako isti nije PDV obveznik. Također, nisu dostavljeni originalni dokumenti kojim se potvrđuje da se na odabranog ponuđača ne odnosi nijedan slučaj iz člana 45. Zakona o javnim nabavkama³², što je bio dužan dostaviti prije zaključenja ugovora. Na

³² „Sl. glasnik BiH“, br. 39/14 i 47/14

dostavljenoj fakturi, iskazan je ukupan iznos radova, bez navođenja opisa radova, količina i jediničnih cijena.

Nabavka usluge izrade projektne dokumentacije glavnog projekta dogradnje banjškog odjela Centra za zdravo starenje procijenjene vrijednosti 10.000 KM, provedena je postupkom konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda. Objava o nabavci je na portalu objavljena 13.06.2016. godine, jedan dan prije roka za dostavljanje ponuda. Na poziv se prijavio samo jedan ponuđač, In projekt d.o.o. Orašje, čija ponuda je prihvaćena i sa kojim je i zaključen ugovor vrijednosti 11.900 KM.

Načelnik je u junu 2016. godine donio odluku o izgradnji i određivanju lokacije za izgradnju Zdravstveno-rehabilitacijskog (banjškog) odjela Centra za zdravo starenje Domaljevac. U 2016. godini je proveden postupak nabavki za izradu glavnog projekta Centra i izvođenje prve faze radova (konkurentskim zahtjevom). Konkurentski zahtjev nije sadržavao dodatne uslove koje ponuđači moraju ispunjavati te je za dokazivanje profesionalne sposobnosti zahtijevan samo aktuelni izvod iz sudskog registra. Ponudu je dostavilo ukupno osam ponuđača. Od navedenih ponuda, jedna je ocijenjena kao tehnički neprihvatljiva obzirom da nije uvezana, numerisana i ovjerena a ponuda sa najnižom cijenom (73.707 KM, ponuđač M.A.L. d.o.o. Donja Tramošnica), odbačena je jer tenderska dokumentacija nije preuzeta sa portala javnih nabavki, kako je predviđeno konkurentskih zahtjevom. Sa slijedećim najpovoljnijim ponuđačem (Vinković d.o.o. Oštra Luka) je zaključen ugovor o izvođenju radova u ukupnom iznosu 74.535 KM sa PDV-om.

Odluka o pokretanju postupka za nabavku izvođenja radova uređenja groblja (izgradnja staza) donesena je 08.04.2016. godine. Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda upućen je na adrese tri ponuđača 16.05.2016. godine. Zahtjev koji je dostavljen prema tri ponuđača ne sadržava minimalne informacije navedene u Uputstvu o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacijski sistem "e-Nabavke"³³ (broj obavještenja i datum slanja na objavu), a priloženi dokazi o dostavljanju obavijesti (po navodu dostavljeno lično) nije ovjeren pečatom primatelja. Obavijest o nabavci i tenderska dokumentacija su na portalu objavljeni 03.06.2016. godine, 3 dana prije isteka roka za dostavljanje ponuda, čime je ostalim potencijalnim dobavljačima ostavljen kraći rok za pripremu i dostavu dokumentacije, u odnosu na ponuđače kojima je upućena obavijest ranije. Na javni poziv se prijavio samo jedan ponuđač (Balegem d.o.o. Gradačac), koji je i izabran kao izvođač radova i sa kojim je zaključen ugovor ukupne vrijednosti 13.165 KM.

Odluku o pokretanju postupka nabavke radova na uređenju zemljišta na lokaciji Runo u Domaljevcu, procijenjene vrijednosti 20.000 KM, donesena je 05.12.2016. godine. Ugovor vrijednosti 22.500 KM je zaključen sa jedinim ponuđačem 14.12.2016. godine (Dejokop d.o.o. Bok). Faktura dobavljača o izvedenim radovima nosi datum 27.12.2016. godine a u Općinu je dostavljena 22.02.2017. godine, te ista nije evidentirana u periodu na koji se odnosi.

Odluka o pokretanju postupka nabavke usluga nadzora na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture u sklopu II faze hitnog oporavka, procijenjene vrijednosti 15.000 KM, donesena je 09.06.2016. godine. Obavijest o nabavci je na portalu objavljena 21.06.2016. godine, a rok za primanje ponuda je 23.06.2016. godine. U roku su prispjele tri ponude, i to: PGI-Klaić d.o.o. Orašje sa ponuđenom cijenom 7.700 KM, IG d.o.o. Banja Luka s ponuđenom cijenom 7.956 KM i Rudarski institut d.d. Tuzla sa ponuđenom cijenom 14.625 KM. Na osnovu uvida u finansijski dio ponude najpovoljnijeg dobavljača (PGI-Klaić d.o.o. Orašje) konstatovali smo da je ponuđena cijena korigovana, a da ispravka nije ovjerena potpisom i pečatom ponuđača. Komisija za nabavke nije konstatovala zapisnikom ovaj propust, te je navedenog ponuđača predložila kao najpovoljnijeg, donesena je odluka o izboru i zaključen ugovor u vrijednosti 7.700 KM istog dana (23.06.2016. godine). Ugovorom je predviđeno da će se nadzor nad radovima na jedanaest lokacija obavljati prema ukazanim potrebama naručitelja, a do okončanja revizije nije bilo aktivnosti nadzora po ovom osnovu niti su ispostavljene fakture dobavljača. **Obzirom da u ponudi nije navedeno da je izvršena ispravka cijene, da ista nije ovjerena pečatom i potpisom ponuđača, da komisija nije konstatovala ispravku niti je prezentirana druga dokumentacija, kao i da se ne radi o računskoj greški, nego o jediničnoj cijeni, navedena ponuda je trebala biti odbijena.**

³³ „Sl. glasnik BiH“, br. 90/14 i 53/15



Općina nije uputila zahtjeve ili obezbijedila adekvatne dokaze o upućivanju zahtjeva za dostavu ponuda prema najmanje tri ponuđača prilikom provođenja postupka nabavke goriva, radova na izgradnji i rekonstrukciji sistema oborinskog odvoda u MZ Grebenice, izvođenja radova izgradnje garaža u komunalnoj službi Općine, usluge izrade projektne dokumentacije glavnog projekta dogradnje banjskog odjela Centra za zdravo starenje, radova na uređenju zemljišta na lokaciji Runo u Domaljevcu, nadzora na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture u sklopu II faze hitnog oporavka. Iako su obavještenje o nabavci i tenderska dokumentacija bili objavljeni na portalu javnih nabavki, Općina je bila dužna uputiti zahtjeve za preuzimanje tenderske dokumentacije koji odgovara zahtjevu za dostavu ponuda iz člana 88. stav (1) Zakona, a u skladu sa članom 9. stav 5. Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacijski sistem „e-Nabavke“. Također, iako je navedenim Uputstvom definisano da zahtjev sadrži minimalno podatke o ugovorom organu, broju obavještenja i datumu slanja obavještenja na objavu, zahtjevi su u pojedinim slučajevima dostavljani ponuđačima i prije same objave (nabavka izvođenja radova uređenja groblja, radovi dogradnje i rekonstrukcije zgrade komunalne službe), čime su istima dati duži rokovi za pripremu ponude u odnosu na ostale potencijalne ponuđače.

Uzimajući u obzir gore navedeno, konstatujemo da se prilikom provođenja konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u najvećem broju slučajeva nije obezbijeden dokaz o slanju zahtjeva prema najmanje tri ponuđača, kako je predviđeno članom 88. Zakona. Zahtjevi za dostavljanje ponude ne sadrže minimalne podatke propisane Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacijski sistem „e-Nabavke“ i isti se u najvećem broju slučajeva dostavljaju prije objave na portalu. Kod provođenja četiri postupka nabavke ostavljeni su rokovi za prijavu od jednog do tri dana od dana objave na portalu „e-Nabavke“, a u tri slučaja su zahtjevi dostavljeni prije objave obavještenja o nabavci, čime nije obezbijeden isti tretman svih potencijalnih ponuđača.

Tenderska dokumentacija koja se primjenjuje za provođenje postupaka konkurentskih zahtjeva je u svim slučajevima ista, te se ne zahtijevaju posebni dokazi tehničke i profesionalne sposobnosti, bez obzira da li se radi o izvođenju radova na izgradnji i rekonstrukciji ili uslugama nadzora a istom nije definisano ni podugovaranje. Također, tenderskom dokumentacijom nije predviđeno izražavanje cijene slovima, kako je predviđeno Uputstvom za pripremanje modela tenderske dokumentacije i ponuda.

Sa dobavljačem Autoprijevoznik Zvonko Madžarević zaključen je direktni sporazum o izvođenju radova na uređenju i izgradnji kanala i uređenju makadamskih puteva na šest lokacija u Općini Domaljevac, ukupne vrijednosti 6.415 KM. Na osnovu uvida u dostavljenu fakturu, konstatujemo da navedeni nije PDV obveznik, te da iznos od 6.415 KM prelazi vrijednost za dodjelu ugovora putem direktnog sporazuma. Također, na fakturi nisu iskazane jedinične mjere, cijene i količine niti lokacije izvođenja radova, kako je predviđeno finansijskom ponudom. Na osnovu uvida u karticu navedenog dobavljača i ispostavljene fakture u 2016. godini utvrdili smo da je iskazan ukupan ostvareni promet sa istim u iznosu 35.355 KM, da od osam faktura vrijednosti preko 1.000 KM (ukupne vrijednosti 32.765 KM) nisu sklopljeni ugovori za šest faktura ukupne vrijednosti 14.930 KM, te da se u većini slučajeva radi o istovrsnim uslugama (nabava, dovoz i odvoz šteta, nasipanje makadamskih puteva).

Provedenom revizijom utvrdili smo da za izdatke tekućeg održavanja ukupne vrijednosti najmanje 25.019 KM nije zaključen ugovor sa dobavljačima, u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama BiH i člana 7. Pravilnika o direktnom sporazumu³⁴. Izdaci se odnose na nabavku građevinskog materijala, materijala za opravku i održavanje opreme, materijala za opravku i održavanje vozila, nabavku kamena, soli, usluga održavanja javne rasvjete i drugo.

Za obavljanje poslova košenja poljskog nasipa kao što su krečenje i postavljanje pločica (3.100 KM), košenje i čišćenje (3.350 KM), održavanje javne rasvjete (1.080 KM), izvođenje limarskih radova (2.500 KM) i slično, zaključeni su ugovori o djelu sa fizičkim licima a na poziciji ostalih usluga popravki i održavanja iskazan je iznos od 20.150 KM, koji se odnosi na angažman fizičkih lica za košenje poljskog

³⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 90/14



nasipa sa kojima ugovori nisu zaključeni. Obzirom da se u navedenim slučajevima radi i nabavci usluga i radova, koji su u određenim slučajevima podrazumijevali i nabavku materijala, smatramo da je Općina nabavke trebala provesti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, ili u slučaju održavanja javnih površina, angažovati službu za komunalne djelatnosti, kojoj je to u nadležnosti.

Zbog prethodno navedenog, konstatujemo da za nabavke u iznosu od najmanje 39.949 KM nije zaključen ugovor u skladu sa članom 87. Zakona o javnim nabavkama i članom 7. Pravilnika o direktnom sporazumu, da je izvršena nabavka istovrsnih usluga od jednog dobavljača tokom godine u vrijednosti 21.345 KM, što prelazi vrijednost za primjenu direktnog sporazuma u skladu sa članom 2. Pravilnika o direktnom sporazumu, te da je nabavka usluga održavanja poljskog nasipa (košenje) i druge usluge i radove ukupne vrijednosti najmanje 30.180 KM izvršena angažmanom fizičkih lica umjesto primjenom odgovarajućeg postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *Provođenje postupaka javnih nabavki vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i provedbenim aktima istog.*
- *Zahtjeve za dostavu ponuda pri provođenju konkurentskog zahtjeva upućivati prema najmanje tri dobavljača i u skladu sa Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacijski sistem „e-Nabavke“ te utvrđivati primjerene rokove za dostavu ponuda od dana objavljivanja obavještenja o nabavci kako bi se osigurali isti uslovi za sve potencijalne ponuđače.*
- *Zahtijevati obrazloženje neprirodno niske cijene prilikom provođenja postupaka javnih nabavki, u skladu sa članom 66. Zakona o javnim nabavkama, a ako je cijena ponude promjenjiva, u tenderskoj dokumentaciji odrediti način i uslove izmjene cijene, u skladu sa članom 6. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.*
- *Izbor postupka javne nabavke vršiti u skladu sa procijenjenom vrijednosti nabavke i odredbama Zakona o javnim nabavkama, nabavku putem direktnog sporazuma vršiti samo ukoliko je procijenjena vrijednost usluga/roba manja od 6.000 KM na nivou godine te sa dobavljačima zaključivati ugovore, u skladu sa članom 7. Pravilnika o direktnom postupku.*

9. SUDSKI SPOROVI

Zakonom o pravobraniteljstvu Posavskog kantona³⁵ propisano je da je u Orašju sjedište općinskog pravobraniteljstva za područje općina Orašje i Domaljevac – Šamac. Prema podacima iz Izvještaja o radu općinskog pravobranilaštva za 2016. godinu, od ukupnih predmeta u radu, na Općinu se odnosi slijedeće: pet parničnih postupaka od kojih jedan u kojem se općina pojavljuje kao tužitelj (vrijednost tužbenog zahtjeva 3.600 KM), a četiri se vode protiv Općine (4.366 KM), dva izvršna postupka po prijedlogu Općine protiv Blue – šped Tešanj kojim Općina formalno potražuje 14.400 KM i koji je u potpunosti naplaćen, a ostale su nenaplaćene zatezne kamate iz drugog postupka i troškovi ovršnog postupka i tri izvršna predmeta pokrenuta protiv Općine radi naplate glavnog duga u ukupnom iznosu 34.359 KM i troškova parničnog i izvršnog postupka (4.683 KM) o kojima pravobranitelj nema informacija o provedenoj prinudnoj naplati.

10. OSTALI NALAZI

U januaru 2017. godine, Uprava za indirektno oporezivanje izvršila je kontrolu Općine u predmetu utvrđivanja praga oporezivanja za period 01.01.2012. – 31.12.2016. godine, s ciljem utvrđivanja da li Općina obavlja oporezivi promet, te ukoliko vrši, definisati kada je pređen prag oporezivanja. Zapisnikom o kontroli od 20.01.2017. godine, utvrđen je oporezivi promet sa danom 29.02.2012. godine, na koji Općina nije dostavila primjedbe u ostavljenom roku. Navedenim zapisnikom, utvrđen je ukupan prihod Općine po osnovu naknada od terminala (koji je jedini bio predmet kontrole) u iznosu

³⁵ „Narodne novine Posavskog kantona“, br. 9/08



3.372.037 KM za period 01.03.2012. – 31.12.2016. godine. Općina se odazvala na poziv UIO kako bi se izjasnila o bitnim činjenicama vezanim za ostvareni promet, o čemu je sačinjen Zapisnik o saslušanju 21.03.2017. godine. Rješenjem UIO od 31.03.2017. godine Općina je registrovana i upisana u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza po osnovu PDV-a sa danom donošenja rješenja, po službenoj dužnosti i dodijeljen joj je identifikacijski broj. Također, prava i obaveze po osnovu registracije za PDV utvrđene su od 01.05.2012. godine. Do okončanja revizije, a u ostavljenom roku, Općina je izjavila žalbu na navedeno rješenje, uz obrazloženje stava da prihod po osnovu naplate naknade za korištenje carinskog terminala nije oporeziv. **U slučaju negativnog rješavanja žalbe procijenjena obaveza iznosila približno 490.000 KM.**

11. KOMENTAR

Općina Domaljevac - Šamac nije u ostavljenom roku dostavila komentar na Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, tako da isti predstavlja konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Amela Mulahalilović, dipl. oec, vođa tima

Sead Čorbo, dipl. oec.

Perislav Delić, dipl.oec, član tima

**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Općina Domaljevac – Šamac					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI					
	3.087.000	2.803.193	2.206.822	-283.807	91
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	572.000	567.184	514.589	-4.816	99
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	500	3	260	-497	1
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	500	3	260	-497	1
Porezi na dobit preduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu	500	40	13	-460	8
4. Porez na imovinu	10.000	8.879	11.538	-1.121	89
5. Domaći porezi na dobra i usluge	500	150	222	-350	30
6. Porez na dohodak	90.000	89.611	77.445	-389	99
7. Prihodi od indirektnih poreza	470.000	468.497	425.005	-1.503	99
8. Ostali porezi	500	4	106	-496	1
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	1.525.000	1.507.139	1.409.217	-17.681	99
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	1.227.000	1.216.157	1.087.371	-10.843	99
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	101.000	97.304	102.974	-3.696	96
Ostali prihodi od imovine	1.126.000	1.118.853	984.321	-7.147	99
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika			76		
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	298.000	290.982	321.846	-7.018	98
Administrativne takse	15.000	15.482	11.125	482	103
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse	230.000	227.489	246.805	-2.511	99
Ostale budžetske naknade i takse	5.000	3.201	7.425	-1.799	64
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	43.000	42.239	35.574	-761	98
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate – prihodi	5.000	2.571	20.917	-2.429	51
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	990.000	728.870	283.016	-261.130	74
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	135.000	496.458	84.134	361.458	368
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada			100.000		
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	199.000	91.722	96.221	-107.278	46
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	226.000	140.690		-85.310	62
16. Donacije	430.000		2.661	-430.000	
II. RASHODI (od 1 do 7)					
	2.599.500	2.553.762	1.984.008	-45.738	98
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	580.000	576.734	567.866	-3.266	99
Bruto plaće i naknade plaća	470.000	469.181	467.361	-819	100

	Naknade troškova zaposlenih	110.000	107.553	100.505	-2.447	98
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	50.000	50.064	49.072	64	100
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	858.500	847.755	738.681	-10.745	99
	Putni troškovi	11.000	10.132	9.544	-868	92
	Izdaci za energiju	150.000	148.199	123.410	-1.801	99
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	20.000	19.014	25.431	-986	95
	Nabavka materijala i sitnog inventara	30.000	28.455	29.350	-1.545	95
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	35.000	33.323	47.185	-1.677	95
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine					
	Izdaci za tekuće održavanje	125.000	121.606	89.925	-3.394	97
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	10.000	9.083	7.757	-917	91
	Ugovorene i druge posebne usluge	477.500	477.943	406.079	443	100
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.071.000	1.063.852	593.604	-7.148	99
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	221.800	226.516	175.676	4.716	102
	Tekući transferi pojedincima	752.000	737.285	372.659	-14.659	98
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	78.300	82.840	38.691	4.540	106
	Subvencije javnim preduzećima	15.000	14.500	3.780	-500	97
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	1.200	1.200	1.200		100
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	2.700	1.511	1.598	-1.189	56
5.	Kapitalni transferi	20.000	15.357	34.785	-4.643	77
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti			2.145		
	Kapitalni transferi pojedincima		3.000		3.000	
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama		12.357	32.640	12.357	
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate					
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća budžetska rezerva	20.000				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	487.500	249.431	222.814	-238.069	51
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	7.500	1.000		-6.500	13
	Primici od prodaje stalnih sredstava	7.500	1.000		-6.500	13
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	484.000	375.539	377.969	-108.461	78
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabavka građevina	101.500	154.013	56.055	52.513	152
	Nabavka opreme	10.000	9.809	13.145	-191	98
	Nabavka ostalih stalnih sredstava					
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	85.000	81.348	8.283	-3.652	96
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	287.500	130.369	300.486	-157.131	45
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	476.500	374.539	377.969	-101.961	79
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	11.000	-125.108	-155.155	-114.108	81
	IV. TRANSAKCIJE U FINANSUSKOJ 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 preduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu					
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima					
	Pozajmljivanje javnim preduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)					
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja					
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova	11.000	10.775	10.980	-225	98
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama	11.000	10.775	10.980	-225	98
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) 1-2	-11.000	-10.775	-10.980	225	
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)		-135.883	-166.135	-135.883	82

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 28.02.2017. godine

Načelnik
Mario Jurkić



Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Općina Domaljevac – Šamac			
Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	628.775	564.970	111
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	456.490	418.650	109
2. Vrijednosni papiri			
3. Kratkoročna potraživanja	147.166	144.810	102
4. Kratkoročni plasmani	25.119		
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6. Zalihe materijala i robe			
7. Zalihe sitnog inventara			
8. Kratkoročna razgraničenja		1.510	
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	4.025.715	4.044.868	100
9. Stalna sredstva	5.563.179	5.280.750	105
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.568.889	1.255.428	125
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	3.994.290	4.025.322	99
12. Dugoročni plasmani	23.546	23.546	100
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	4.000	4.000	100
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	19.546	19.546	100
15. Vrijednosni papiri			
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18. Dugoročna razgraničenja	11.879		
UKUPNO AKTIVA (A+B)	4.654.490	4.609.838	101
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	508.777	309.090	165
19. Kratkoročne tekuće obaveze	218.741	197.327	111
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21. Kratkoročni krediti i zajmovi			
22. Obaveze prema zaposlenicima	50.193	56.094	89
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24. Kratkoročna razgraničenja	239.843	55.669	431
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	17.879	6.000	298
25. Dugoročni krediti i zajmovi			
26. Ostale dugoročne obaveze	17.879	6.000	298
27. Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	4.127.834	4.294.748	96
28. Izvori stalnih sredstava	4.303.472	4.333.504	99
29. Ostali izvori sredstava	84	84	100
30. Izvori sredstava rezervi			
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	175.722	38.840	452
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	4.654.490	4.609.838	101

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

Načelnik
Mario Jurkić

Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine		
Naziv institucije: Općina Domaljevac - Šamac		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	2.777.228
2	Prihodi od poreza	567.184
3	Neporezni prihodi	1.481.174
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	496.458
5	Kapitalni transferi	232.412
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	
7	Kapitalni primici i transferi (8)	1.000
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	1.000
9	Finansiranje (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)	2.778.228
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	2.354.074
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	582.563
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	50.136
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	826.341
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	879.677
20	Kapitalni transferi	15.357
21	Izdaci za kamate	-
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	375.539
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	375.539
24	Finansiranje (25 + 26)	10.775
25	Izdaci za finansijsku imovinu	
26	Izdaci za otplate dugova	10.775
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	2.740.388
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	37.840
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	418.650
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	456.490

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine odobrilo dana 28.02.2017. godine.

Načelnik
Mario Jurkić