



## **IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI**

### **OPĆINE KREŠEVO**

**za 2016. godinu**

Broj: 07-40/17

Sarajevo, septembar 2017. godine



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b> .....	<b>1</b>
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA .....	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
<b>II</b>	<b>KRITERIJI ZA REVIZIJU</b> .....	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b> .....	<b>5</b>
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA .....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE .....	7
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI .....	9
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA .....	9
6.1.1	Prihodi i primici.....	9
6.1.1.1	Prihodi od poreza .....	9
6.1.1.2	Neporezni prihodi .....	9
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	10
6.1.1.4	Primici od prodaje stalnih sredstava.....	10
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.....	11
6.1.2.3	Tekući transferi.....	13
6.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava .....	14
6.1.3	Finansijski rezultat .....	15
6.2	BILANS STANJA.....	16
6.2.1	Gotovina i kratkoročna potraživanja.....	16
6.2.1.1	Gotovina .....	16
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja .....	16
6.2.2	Stalna sredstva .....	17
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	17
6.2.4	Dugoročne obaveze.....	18
6.2.5	Popis sredstava i obaveza.....	18
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	19
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	19
8.	JAVNE NABAVKE .....	20
9.	SUDSKI SPOROVİ.....	22
10.	KOMENTAR .....	22
<b>IV</b>	<b>PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b> .....	<b>23</b>
	<i>Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu</i> .....	24
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i> .....	27
	<i>Izveštaj o novčanim tokovima Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine</i> .....	28

## 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 Kreševo 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 izvještaj o izvršenju budžeta i Analizu izvršenja budžeta – tekstualni dio.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo **Općine Kreševo** 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 Kreševo** ne sadrže značajne pogrešne iskaze usljed prevare i greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima usljed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

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

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

1. **Općina nije planirala i pratila namjenski utrošak namjenskih prihoda u skladu sa članom 58. Zakonom o šumama i članom 63. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH i članom 42. Odluke o građevinskom zemljištu, niti je vodila pomoćnu evidenciju o prikupljenim, a neutrošenim sredstvima. Namjenski prihodi evidentirani su kao prihod po uplati, a ne po namjenskom utrošku, što nije u skladu sa članovima 47. i 48. Zakona o budžetima u FBiH. Posljedica navedenog je da su sredstva po osnovu naknada za korištenje državnih šuma i naknada za korištenje građevinskog zemljišta – renta utrošena za druge tekuće izdatke u iznosu 73.066 KM, odnosno nisu evidentirana na razgraničenim prihodima, zbog čega su prihodi**



precijenjeni u istom iznosu, a samim tim finansijski rezultat i neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) nisu tačno iskazani (tačke: 6.1.1.2 i 6.2.1.1 Izvještaja);

2. Popisom na dan 31.12.2016. godine nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja za iskazane vrijednosti imovine i obaveza, a samim tim nije bilo moguće izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članovima 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.5 Izvještaja).

### ***Mišljenje s rezervom***

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Općine Kreševo**, 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.

## **2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Uvod***

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

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

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Općine Kreševo** 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 usklađenosti<sup>1</sup>. 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 Kreševo** 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 mišljenje s rezervom:***

1. Budžet za 2016. godinu nije donesen u skladu sa propisanim sadržajem iz člana 26. Zakona o budžetima u FBiH, nije praćeno njegovo izvršenje, a nisu poduzimane ni privremene mjere radi uravnoteženja, shodno članu 36. istog Zakona, što je imalo za posljedicu da su na pojedinim pozicijama rashoda i izdataka stvorene obaveze iznad visine odobrenog budžeta u ukupnom iznosu 65.223 KM, zbog čega se isti nije izvršavao u skladu sa članom 57. istog Zakona, niti je Izvještaj o izvršenju sačinjen u skladu sa članom 97. istog Zakona (tačka 5. Izvještaja);

---

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



2. Postupak nabavke radova na izgradnji infrastrukture u PZ Resnik u vrijednosti od 211.256 KM nije proveden u skladu sa procedurama propisanim Zakonom o javnim nabavkama, a za čišćenje i uređenje korita rijeka i za zimsko održavanje zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu od 36.666 KM, bez provođenja postupaka i procedura propisanih istim Zakonom (tačka 8. Izvještaja).

### ***Mišljenje s rezervom***

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

### ***Skretanje pažnje***

Bez uticaja na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na slijedeće:

- **Općina Kreševo, kao jedinica lokalne samouprave koja ima svojstvo pravnog lica, nije porezno registrovana, niti joj je dodijeljen identifikacioni broj, već je porezno registrovan organ Općine Općinski načelnik i tri službe, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH i članom 2. Statuta Općine Kreševo (tačka 4. Izvještaja);**
- **Prema članu 27. Zakona o trezoru u FBiH, Općina je bila obavezna da u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu ovog zakona (12.04.2016. godine) uskladi svoje akte s istim zakonom, te da u roku od 12 mjeseci uspostavi trezorski način poslovanja sa javnim sredstvima. Aktivnosti su započete, ali iste nisu završene do okončanja predmetne revizije (tačka 4. Izvještaja).**

Sarajevo, 26.09.2017. 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 FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine Kreševo;
- Budžet Općine Kreševo za 2016. godinu;
- Odluka o izvršenju budžeta Općine Kreševo za 2016. godinu;
- Odluka o visini naknade za rad članova izborne jedinice u BiH.



### III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

#### 1. UVOD

**Općina Kreševo** (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH<sup>2</sup>, sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije Bosne i Hercegovine, Ustavom Srednjobosanskog kantona i kantonalnim zakonodavstvom i Statutom Općine. Prema Statutu, Općina je pravno lice koje samostalno odlučuje o poslovima iz svoga samoupravnog djelokruga i podliježe samo nadzoru ustavnosti i zakonitosti ovlaštenih državnih organa. Općina ima vlastite nadležnosti ustanovljene ustavom i zakonom i bavi se 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 prema Statutu Općine je zastupnički organ građana Općine i organ lokalne samouprave, izabran na osnovu općeg biračkog prava na neposrednim izborima, tajnim glasanjem na način određen zakonom. Općinsko Vijeće donosi opće akte i druge akte u okviru samoupravnog djelokruga Općine, te obavlja druge poslove u skladu sa Ustavom, Zakonom i Statutom Općine. Općinsko vijeće se sastoji od 15 vijećnika, čiji mandat traje četiri godine. Prava i dužnosti istog utvrđena su Poslovníkom o radu.

Predsjedavajući Općinskog vijeće je Mirsad Beganović, imenovan 24.11.2016. godine, nakon održanih lokalnih izbora, koji istu funkciju obnaša od 2011. godine.

Općinski načelnik predstavlja izvršni organ Općine i isti se bira neposredno, na način i po postupku utvrđenom zakonom, te obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom Općine.

Načelnik Općine je Renato Pejak koji je imenovan od 09.11.2016. godine, nakon lokalnih izbora 2016. godine na period od četiri godine. U ranijem periodu od 2013.-2016. godine funkciju načelnika obnašao je Radoje Vidović.

**Općina kao jedinica lokalne samouprave, prema članu 6. Zakona o principima lokalne samouprave u Federaciji BiH i članu 2. Statuta Općine iz 2008. godine, ima svojstvo pravnog lica. Međutim, Općina kao pravno lice nije porezno registrovana, već su registrovani Općinski načelnik i tri općinske službe kojima su dodijeljeni identifikacioni brojevi (ID brojevi).**

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, u skladu sa Odlukom o osnivanju općinskih službi za upravu Općine iz 2007. godine, Općina je formirala tri općinske službe: Služba za finansije, društvene djelatnosti i opću upravu; Služba za civilnu zaštitu, urbanizam, imovinsko-pravne poslove i katastar nekretnina i Služba za privredu, boračko-invalidsku zaštitu i socijalnu zaštitu.

Prema donesenom Pravilniku o unutrašnjoj o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su 33 radna mjesta, a na dan 31.12.2016. godine u Općini je bilo popunjeno 28 radnih mjesta.

Sjedište Općine je ulici Fra Grge Matića 40.

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

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine Kreševo 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 bilanci u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u novembru 2016. godine i julu 2017. godine.

<sup>2</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 49/06

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

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu: Ured) prvi put vrši finansijsku reviziju Općine.

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

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

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskog organa uprave Općine, utvrđen je način rada i rukovođenja Općinom, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Istim Pravilnikom su sistematizovana 33 radna mjesta, a popunjeno 28. Pored toga, u Općini je isplaćivana plaća po Rješenju o plaći nakon prestanka javne funkcije za načelnika kojem je istekao mandat od 10.11.2016. godine.

U skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH, Općina je bila u obavezi urediti **sistem interne kontrole** kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. **Međutim, Općina nije donijela Pravilnik o internim kontrolama, a ni vlastite računovodstvene politike, shodno članu 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članu 1. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor. Nisu doneseni ni ostali značajniji akti, kao što su: pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenih, pravilnik o naknadama za putne troškove zaposlenih, pravilnik o reprezentaciji i poklonima, pravilnik o popisu imovine, potraživanja, zaliha i obaveza, procedure o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila, procedure o načinu rukovanja gotovim novcem, a odlukama Općinskog načelnika preuzeti su akti Vlade FBiH, i to: Uredba o naknadama za službena putovanja i Uredba o naknadama koje nemaju karakter plaće.**

**Kao što smo u uvodnom dijelu Izvještaja konstatovali, Općina kao pravno lice nije porezno registrovana, već su registrovani Općinski načelnik i tri općinske službe, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH i članom 2. Statuta Općine.**

Naši nalazi ukazuju da sistem internih kontrola nije adekvatno uspostavljan, obzirom da su utvrđene značajne nepravilnosti, koje se odnose na: neevidentiranje dugoročnih obaveza u bilansnoj evidenciji, što je imalo za posljedicu podcjenjivanje istih; stvaranje obaveza na pojedinim pozicijama rashoda i izdataka iznad Budžetom odobrenih; evidentiranje namjenskih prihoda; propusti u zaprimanju dokumentacije i neevidentiranju iste u knjizi protokola u slučaju primljenih računa za obračunate koncesije od kantona, što je imalo za posljedicu neevidentiranje potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama i podcjenjivanje istih; korištenje namjenskih novčanih sredstava za druge tekuće izdatke; godišnjim popisom ne utvrđivanje stvarnog stanja sredstava i obaveza, a samim tim neusaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem; neprovođenje procedura javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i neusklađenost Plana nabavki i sredstava predviđenih u Budžetu. Takođe, nepravilnosti se odnose na obračun i isplatu plaće, koji nije usklađen sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH; putne troškove nastale u službene svrhe, usluge popravki i održavanja cesta, korištenje sredstava reprezentacije, zaključivanje ugovora o djelu, realizaciju tekućih transfera, korištenja sredstava tekuće rezerve, izdatke za nabavku stalnih sredstava, obračun amortizacije stalnih sredstava, iskazivanje obaveza i razgraničenja.





Općina nije uspostavila trezorsko poslovanje kako je propisano članom 27. Zakona o trezoru u FBiH<sup>3</sup>. Općinsko vijeće je u 30.12.2016. godine donijelo Odluku o pokretanju aktivnosti za prelazak na trezorski način poslovanja, kao i Odluku o uspostavi registra budžetskih korisnika Općine.

**Preporuke:**

- **Radi uspostavljanja sistema internih kontrola donijeti Pravilnik o internim kontrolama i vlastite računovodstvene politike, kao i ostale nedostajuće akte, a postojeće uskladiti sa važećom regulativom, te iste dosljedno i u potpunosti poštivati i vršiti nadzor nad njihovom primjenom;**
- **Nastaviti aktivnosti na uspostavljanju trezorskog poslovanja u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH.**

Za sve ostale naprijed konstatovane nepravilnosti u uspostavljanju sistema internih kontrola, date su odgovarajuće preporuke u dijelovima Izvještaja u kojima su šire obrazložene navedene aktivnosti.

**Interna revizija**

U skladu sa članom 87. Zakona o budžetima u FBiH, praćenje i ocjenjivanje sistema internih kontrola vrši interna revizija u skladu sa propisima kojima se reguliše oblast interne revizije. Prema članu 8. stav 4. Zakona o internoj reviziji<sup>4</sup> i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH<sup>5</sup> općine koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinica interne revizije imat će najmanje jednog internog revizora. Općina nije poduzela aktivnosti sa naprijed navedenim, obzirom da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nije sistematizovano radno mjesto internog revizora.

**Preporuka:**

- **Shodno članu 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH uspostaviti jednog samostalnog internog revizora u funkciji jedinice za internu reviziju.**

**Fiskalna odgovornost**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Ministarstvu finansija Srednjobosanskog kantona, shodno Pravilniku o obliku i sadržaju načina popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

## 5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Općinsko vijeće je u zakonskom roku donijelo Budžet Općine za 2016. godinu u iznosu od 2.048.600 KM i Odluku o izvršavanju Budžeta Općine za 2016. godinu.

Prvim Rebalansom Budžeta iz juna 2016. godine, Budžet je povećan za 639.000 KM i iznosio je 2.687.600 KM. Drugim Rebalansom Budžeta od 30.12.2016. godine, Budžet je povećan za 65.900 KM, zbog priliva sredstava od viših nivoa vlasti i iznosio je 2.753.500 KM. Prihodi od poreza povećani su na 879.040 KM, a neporezni prihodi su smanjeni na 842.510 KM, primljeni tekuće transferi povećani su na 193.050 KM i kapitalni transferi na 513.150 KM, dok su kapitalni primici ostali na istom nivou od 325.750 KM. Promjene u strukturi rashoda i izdataka odnose se na povećanje tekućih izdataka na 1.224.740 KM, a smanjenje tekućih transfera na 407.770 KM, kapitalnih izdataka na 980.850 KM i izdataka za otplate kamata na 59.470 KM, dok je pokriće deficita povećano na 80.670 KM.

**Revizijom smo utvrdili da pri planiranju, izradi, donošenju i izvršenju Budžeta Općine nisu poštivane odredbe Zakona o budžetima u FBiH (u daljem tekstu: Zakon), i to u slijedećem:**

- **Nisu sačinjene smjernice ekonomske i fiskalne politike u skladu sa članom 17. Zakona, a Dokument okvirnog budžeta za 2016. - 2018. godinu nije usvojen od strane Općinskog vijeća, niti je sačinjen u skladu sa članom 16. Zakona, obzirom da ne sadrži strateške ciljeve ekonomske i fiskalne politike Općine i ne zasniva se na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora,**

<sup>3</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 26/16

<sup>4</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 47/08

<sup>5</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 82/13 i 74/14



makroekonomskih indikatora i detaljnoj prognozi prihoda i rashoda, što se utvrđuje u dokumentu ekonomske politike;

- **Budžet za 2016. godinu nije donesen u skladu sa propisanim sadržajem budžeta u skladu sa članom 26. Zakona, obzirom da ne sadrži izvore za finansiranje budžetskog deficita i obrazloženje (makroekonomske pokazatelje i analizu njihovih efekata iz DOB-a, podatke o svim prihodima i rashodima prethodne fiskalne godine i izvještaj, podatke o tekućim i dugoročnim obavezama i podatke o kapitalnim izdacima).**
- Budžetom za 2016. godinu za namjenske prihode (naknada za pogodnost – renta, naknade za šume), nije posebno planiran utrošak za namjenu shodno zakonskim propisima, što nije u skladu sa članom 20. Zakona i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora. Takođe, za planirane nabavke stalnih sredstava nije donesen plan kapitalnih investicija sa obrazloženjem, kojim bi se definisali projekti i programi realizacije, sa izvorima finansiranja i koji mora bit usklađen sa Budžetom, kako je propisano članom 23. Zakona.
- **Nadležna služba za finansije nije sačinjavala godišnje i kvartalne operativne planove novčanih tokova iskazanih po mjesecima, čime nije postupila u skladu sa članom 53. stav 1. Zakona, i članom 12. Odluke o izvršavanju Budžeta Općine Kreševo za 2016. godinu;**
- **Nije praćeno ni izvršenje Budžeta u skladu sa članom 36. Zakona, jer nisu donesene privremene mjere radi uravnoteženja budžeta, što je imalo za posljedicu da su na pojedinim pozicijama rashoda i izdataka stvorene obaveze iznad visine odobrenog budžeta u ukupnom iznosu 65.223 KM, odnosno Budžet se nije izvršavao u skladu sa članom 57. Zakona i članom 6. Odluke o izvršavanju Budžeta Općine za 2016. godinu;**
- **Izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu nije sačinjen u skladu sa članom 97. Zakona o budžetima u FBiH, odnosno u skladu sa sadržajem i klasifikacijom računa budžeta.** Kao primjer izvještaj ne sadrži podatke o svim promjenama na osnovu zaduživanja i upravljanja dugom u toku fiskalne godine, objašnjenje većih odstupanja, odnosno na pojedinim pozicijama više stvorenih obaveza u odnosu na odobreni Budžet, podatke o korištenju tekuće rezerve, kao i početno i završno stanje imovine, obaveza i izvora vlasništva.

Revizijom smo utvrdili da pri finansijskom izvještavanju nisu poštivane odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH<sup>6</sup> (u daljem tekstu: Pravilnik), i to:

- **Nije sačinjena Analiza-tekstualni dio uz godišnji računovodstveni izvještaj, kojim se obrazlaže izvršenje budžeta sa posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih kategorija, kako je propisano članom 30. Pravilnika;**
- **Nije sačinjeno pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku ili razlozima za neutrošena sredstva uz periodični Izvještaj o namjenskom utrošku transfera obrazac 9., što je propisano Pravilnikom.**

Općinsko Vijeće je 27.03.2017. godine, donijelo Zaključak o usvajanju Izvještaja o izvršenju Budžeta Općine za 2016. godinu.

### **Preporuke:**

- ***Pri izradi Budžeta poštivati odredbe članova 16. i 17. Zakona o budžetima u FBiH u dijelu izrade smjernica ekonomske i fiskalne politike i Dokumenta okvirnog budžeta, te donositi Budžet u skladu sa propisanim sadržajem budžeta shodno članu 26. Zakona;***
- ***Planirati utrošak iz namjenskih prihoda u skladu sa članom 20. Zakona o budžetima u FBiH i Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora, te donositi planove izdataka za kapitalne investicija u skladu sa članom 23. istog Zakona;***

---

<sup>6</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 69/14



- *Sačinjavati godišnje i kvartalne operativne planove novčanih tokova po mjesecima, u skladu sa članom 53. stav 1. Zakona o budžetima u FBiH i Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine;*
- *Izveštaj o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa članom 97. Zakona o budžetima u FBiH, te Analizu - tekstualni dio uz finansijske izvještaje i pismeno obrazloženje uz periodične izvještaje o namjenskom utrošku transfera 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 2.744.922 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza 906.391 KM, neporezni prihodi 840.212 KM, primljeni tekući transferi 685.655 KM i primici od prodaje stalnih sredstava 128.123 KM.

##### 6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu 906.391 KM, od čega su najznačajniji prihodi od indirektnih poreza u iznosu 509.600 KM, prihodi od poreza na dohodak u iznosu 230.877 KM i prihodi od poreza na imovinu u iznosu 165.262 KM. Prihodi od poreza na imovinu ostvaruju se u skladu sa Zakonom o porezu na promet nekretnina Srednjobosanskog kantona.

##### 6.1.1.2 Neporezni prihodi

**Neporezni prihodi** iskazani su u iznosu 840.212 KM. Prema strukturi ovih prihoda najznačajniji su prihodi od naknada i такси i pružanja javnih usluga 631.839 KM (komunalne naknade i takse 287.435 KM, naknade i takse 163.615 KM, ostale budžetske naknade i takse 139.341 KM, administrativne takse 28.441 KM i neplanirane uplate 13.007 KM), te prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i pozitivnih kursnih razlika 208.373 KM (prihod od GSM licence 150.000 KM za završetak rekonstrukcije ceste Kreševo - Tarčin, prihodi od koncesija 22.224 KM, prihod od kamata 18.539 KM i drugi).

U okviru ostalih budžetskih naknada iskazanih u iznosu 139.341 KM, najznačajnije su naknade za korištenje šuma 55.118 KM i naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta-renta 17.948 KM.

Prikupljanje javnih prihoda Općine vrši se uplatom na depozitni račun otvoren kod Addiko bank d.d Sarajevo. **Za prikupljanje sredstava po osnovu namjenskih prihoda za korištenje građevinskog zemljišta – renta, Općina ima otvoren namjenski račun, ali nije planirano i praćeno korištenje u skladu sa namjenom i to: za troškove naknade ranijim vlasnicima, troškove uređenja zemljišta i izrade prostorno - planske dokumentacije, u skladu sa članom 63. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH<sup>7</sup> i članom 42. Odluke o građevinskom zemljištu donesene od strane Općinskog vijeća iz 2007. godine, kao i u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinственог računa trezora. Sredstva po navedenom osnovu su nenamjenski utrošena, odnosno za druge tekuće izdatke u iznosu 17.948 KM.**

Pored navedenog, utvrdili smo da Općina nije postupila u skladu sa članovima 47. i 48. Zakona o budžetima u FBiH, obzirom da za prikupljene namjenske prihode nije osigurala korištenje istih u skladu sa namjenom, jer ne postoji pomoćna evidencija o prikupljenim, a neutrošenim sredstvima

<sup>7</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 25/03



(razgraničenim prihodima za neutrošena namjenska sredstva). Takođe, po osnovu naknade za korištenje državnih šuma sredstva u iznosu od 55.118 KM evidentirana su kao prihod po uplati, a ne po namjenskom utrošku. Ista sredstva nisu utrošena za izgradnju, rekonstrukciju i održavanje infrastrukture na području Općine, te za ruralni razvoj područja gdje se šuma eksploatiše, kako je propisano članom 58. Zakona o šumama<sup>8</sup>. Iako je istim Zakonom, propisano da se sredstva ne mogu trošiti prije donošenja godišnjeg plana sredstava od strane Općinskog vijeća, nije donesen plan utroška, niti je sačinjen Izvještaj o utrošku sredstava – naknada za korištenje državne šume i dostavljen Ministarstvu finansija Srednjobosanskog kantona. Posljedica navedenog je da su sredstva nenamjenski utrošena u iznosu za najmanje 73.066 KM, te u istom iznosu prihodi precijenjeni, a samim tim finansijski rezultat i akumulirani deficit nisu tačno iskazani.

**Preporuke:**

- *Evidentirati sve namjenske prihode po utrošku, a neutrošena sredstva prenositi u budžet naredne godine, shodno članu 48. Zakona o budžetima u FBiH, te sredstva za korištenje gradskog građevinskog zemljišta – renta koristiti u skladu sa članom 63. Zakona o građevinskom zemljištu u FBiH i članom 42. Odluke o građevinskom zemljištu;*
- *Donositi godišnji plan utroška za korištenje državnih šuma i sredstva namjenski koristiti, te izvještavati Ministarstvo finansija Srednjobosanskog kantona u skladu sa članom 58. Zakona o šumama.*

#### 6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti iskazani su u iznosu 685.656 KM, od čega tekući transferi i donacije 202.347 KM i kapitalni transferi 483.309 KM.

Tekući transferi u najvećem dijelu u iznosu od 107.303 KM odnose se na sredstva od Srednjobosanskog kantona za korisnike socijalne pomoći.

Kapitalni transferi odnose se na primljena sredstva od Federacije Bosne i Hercegovine u iznosu 309.321 KM (155.145 KM za projekat izgradnje infrastrukture u PZ Resnik, 54.176 KM za izgradnju pratećih sadržaja prilagođenih regionalnom konceptu odlaganja komunalnog otpada, 50.000 KM za projekat rekonstrukcija grijanja u zgradama Općine i drugi), od Fonda za zaštitu okoliša FBiH 92.150 KM (50.000 KM za izgradnju rezervoara Orunj, 30.000 KM za izgradnju i opremanje reciklažnog dvorišta i drugi) i od Srednjobosanskog kantona 75.000 KM (20.000 KM za izgradnju rezervoara Orunj, 16.000 KM za rekonstrukciju puta Crnički Kamenik, 15.000 za izgradnju javne rasvjete i drugi).

#### 6.1.1.4 Primici od prodaje stalnih sredstava

Primici od prodaje stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 128.123 KM i odnose se na primitke od prodaje zemljišta.

### 6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.660.795 KM, što u odnosu na operativni budžet od 2.753.500 KM predstavlja ostvarenje od 96,63%. Iako ukupni rashodi i izdaci ne premašuju iznos planiranih sredstva, pojedine pozicije su više realizovane u odnosu na planirane, što ukupno iznosi 65.223 KM, a najznačajnije se odnose na: izdatke za rekonstrukciju i investicijsko održavanje za 31.775 KM, nabavku opreme za 13.775 KM, druge tekuće transfere za 11.038 KM i tekuće transfere drugim nivoima vlasti za 6.472 KM. **Iskazano prekoracjenje nije u skladu sa članom 6. Odluke o izvršavanju Budžeta Općine za 2016. godinu, kao i članom 57.**

<sup>8</sup> „Službene novine Srednjobosanskog kantona“ broj: 05/14; 15/15 i 08/16

## Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da budžetski korisnici ne smiju stvarati obaveze iznad iznosa odobrenog operativnog budžeta.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plate, naknade i doprinosi 680.661 KM (25,58%), izdaci za materijal i usluge 495.305 KM (18,61%), tekući transferi 403.601 KM (15,17%), izdaci za kamate 59.459 KM (2,23%), izdaci za nabavku stalnih sredstava 850.526 KM (31,96%), izdaci za finansijsku imovinu 115.245 KM (4,33%) i izdaci za otplate dugova 55.998 KM (2,1%).

### 6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plaća iskazane u iznosu od 532.082 KM, a u odnosu na prethodnu godinu veće su za 30.709 KM. Obračun plaća regulisan je odlukama Općinskog vijeća o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće rukovodećih i ostalih državnih službenika, kao i namještenika u općinskom organu uprave, koje su donesene u 2010. godini. Navedenim odlukama utvrđeni su koeficijenti za namještenike u rasponu od 1,1-1,7, dok za rukovodeće i ostale državne službenike u rasponu od 2,1-2,9, a osnovica za obračun plaća od 60% prosječne neto plaće zaposlenih u FBiH. **Navedeni način obračuna plaća nije usklađen sa članovima 44., 59., 60., 61., i 63. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH<sup>9</sup>, iako su u obavezi još od 2010. godine.** Istim Zakonom je, takođe, definisano da općinski načelnici u dogovoru sa sindikatom utvrđuju osnovicu za obračun plaće. Međutim, Odlukom o izvršavanju budžeta Općine definisano je da se osnovica za obračun plaća usklađuje svaka tri mjeseca na osnovu podataka koje objavi Federalni zavod za statistiku. Tako je visina osnovice za obračun plaća za 2016. godinu iznosila od 497,80 – 503,20 KM, a utvrđena je od strane višeg referenta poslove blagajne i za obračun plaća, bez donošenja akta nadležnog organa kojim se utvrđuje visina osnovice. Takođe, za pojedine zaposlene uvećane su plaće po donesenim rješenjima Općinskog načelnika, koje nisu propisane internim aktima, niti su propisane Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti, a odnose se na: položajni dodatak načelnika od 20%, dodatak na plaću od 10% za prekovremeni rad i rad na dan sedmičnog odmora, kao i dodatak od 5% za vrijeme sezone grijanja.

Prema raspoloživim podacima najniža neto plaća u Općini iznosi 618 KM, a najviša je plaća Općinskog načelnika od 2.295 KM. Prosječna neto plaća isplaćena u Općini iznosi 1.032 KM.

#### **Preporuka:**

- **Donijeti pravilnik o plaćama i naknadama državnih službenika, namještenika i dužnosnika u Općini, te izvršiti usklađivanje koeficijenata i osnovice za obračun plaća u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.**

**Naknade troškova zaposlenih** iskazane su u iznosu od 89.308 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 12.703 KM. Iste se odnose na naknade za topli obrok 49.322 KM (1% od prosječne neto plaće u FBiH), za prevoz na posao i sa posla 14.305 KM, regres 12.035 KM (415 KM po zaposlenom), otpremnine za odlazak u penziju 9.284 KM i pomoć u slučaju smrti ili bolesti 4.361 KM.

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

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 495.305 KM, što predstavlja 18,61% ukupnih rashoda i izdataka Općine, a u odnosu na planirana sredstva manje su iskazana za 37.015 KM ili 6,95%. Strukturu navedenih izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge od 190.637 KM, izdaci za tekuće održavanje 150.515 KM, izdaci za energiju 76.299 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 33.119 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 20.434 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 14.254 KM, izdaci osiguranja i bankarskih usluga 5.589 KM, putni troškovi 3.858 KM i unajmljivanje imovine 600 KM.

**Na poziciji putnih troškova** iskazane su dnevnice za inostranstvo u iznosu od 2.416 KM, koje se odnosi na putovanje četiri zaposlenika u Beč i Frankfurt, gdje se kao cilj navodi promocija gospodarskih i turističkih potencijala Općine. Pored računa nastalih na službenom putovanju prezentovane su zahvale za prijem u Beču i Frankfurtu, međutim u izvještaji o obavljenom putovanju nisu potpuni, jer ne sadrže informacije o

<sup>9</sup> „Službene novine FBiH“, broj: 45/10 i 111/12



konkretnim aktivnostima sa putovanja, niti je posebno navedeno trajanje službenog putovanja, koje se odnosi na svaku državu u koju je upućen prema nalogu. Pored troškova dnevnica, troškovi po navedenom putovanju iznosili su još 3.530 KM (npr. prenoćište 2.415 KM, reprezentacija 591 KM i drugo). **Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su nalozi za službena putovanja popunjeni u skladu sa Uredbom o naknadama za službena putovanja.**

**Preporuka:**

- ***Putne troškove pravdati na način propisan Uredbom o naknadama za službena putovanja.***

**Usluge popravki i održavanje cesta i mostova** iskazane su u iznosu od 69.275 KM. Okvirni sporazum sa izvođačem radova zaključen je u junu 2016. godine za redovno održavanje lokalnih puteva u iznosu od 74.570 KM, nakon čega su zaključeni pojedinačni ugovori. Pojedinačnim ugovorima nisu definisane dionice puteva, odnosno lokacije koje su predmet redovnog održavanja, samo se daju količine radova koje treba izvršiti. Takođe, uz račun od 20.056 KM je priložena I privremena situacija, koja nije ovjerena od strane izvođača niti od strane nadzora, tako da je izostala kontrola i u ovom segmentu, iako je prema izvještaju nadzora, isti je obišao dionice i prisustvovao izvođenju radova. **Navedeno ukazuje da se redovnom održavanju puteva nije posvetila dužna pažnja u kontroli i praćenju izvršenja ugovora, jer pojedinačnim ugovorima nisu utvrđene lokacije za izvršenje, a nadzorni organ i investitor nisu ovjerali I privremenu situaciju, nego je naknadno uz Komentar na nacrt Izvještaja o finansijskoj reviziji dostavljena ovjerena I privremena situacija.**

**Preporuka:**

- ***U ugovorima za redovno održavanje cesta definisati lokacije izvršenja i osigurati kontrolu i praćenje izvršenja ugovora, a od nadzora tražiti ovjeru privremenih situacija.***

**Izdaci za reprezentaciju** iskazani su u iznosu 14.622 KM i korištenje iste nije regulisano internim aktom, a sredstva su korištena za konzumaciju jela i pića, zatim obilježavanje Dana Općine i za druge proslave i obilježavanje važnijih datuma. Tako je Odlukom načelnika odobreno 1.000 KM Rukometnom klubu Kreševo za sufinansiranje proslave Dana Općine, bez konkretnih zadataka koje treba izvršiti. Iskazani su računi za konzumaciju jela i pića od 1.397 KM za otvaranje puta (Resnik – Volujak), a na pojedinim računima nije navedena svrha korištenja sredstava reprezentacije. Kako internim aktom nije uređeno korištenje sredstava reprezentacije do kojeg iznosa i u koje svrhe, pa samim tim ne možemo potvrditi da su se sredstva reprezentacije u svim slučajevima koristila u službene svrhe.

**Preporuka:**

- ***Donijeti interni akt kojim će se urediti način korištenja sredstava reprezentacije, uz osiguranu kontrolu i ovjeru nastalih troškova reprezentacije, uz sačinjavanje obrazloženja o nastanka troška u službene svrhe.***

**Ugovori o djelu** iskazani su u ukupnom iznosu od 33.404 KM, u okviru kojih je evidentirano 3.208 KM po osnovu mjesečne naknade za obavljanje poslova Općinskog javnog pravobranilaštva. Za navedeno zaključen je Ugovor o djelu u februaru 2014. godine sa zaposlenikom Općine, koji radi na poslovima tajnika općinskog organa uprave i kojem je utvrđena mjesečna naknada u iznosu od 300 KM bruto (267,36 KM neto). Obzirom da Zakonom o pravobranilaštvu Srednjobosanskog kantona nije predviđeno zastupanje Općine na ovakav način, pa samim tim nije ni opravdano zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje poslova općinskog pravobranitelja. Pored navedenog, zaključen je ugovor o djelu, od 01.12.2016. godine do povratka zaposlenice sa porodiljskog bolovanja, uz mjesečnu naknadu od 800 KM za obavljanje poslova vezanih za obiteljski zakon, vođenje evidencije o brakorazvodima i druge poslove, kao i drugi ugovor o djelu od 01.10.2016. godine, za administrativno-tehničke poslove u postupku dodjeljivanja građevinskog zemljišta, kao i druge redovne poslove Općine. Imajući u vidu naprijed navedeno, **ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja istih, jer su zaključeni za obavljanje poslova koji su redovni u Općini i ne radi se o poslovima privremenog karaktera, niti su priloženi izvještaji ili drugi dokazi o obavljenim poslovima kojim bi potvrdilo da su angažirane osobe izvršile ugovorene poslove i koji bi bili osnov za isplatu naknade.**

**Preporuka:**

- ***Ugovore o djelu zaključivati u skladu sa zakonskim propisima, jednokratno na određeno vrijeme, sa tačno definisanim poslovima koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, te osigurati izvještavanje o izvršenom poslu kao osnova za isplatu naknade.***

**Izdaci za naknade općinskih vijećnika** iskazani su u iznosu 39.278 KM. Odlukom o utvrđivanju visine novčane naknade za rad članova Općinskog vijeća iz 2014. godine utvrđena je mjesečna naknada u iznosu 211,50 KM (neto 182,74 KM) za rad članova Općinskog vijeća, zatim Odlukom o utvrđivanju visine novčane naknade za rad predsjedatelja Općinskog vijeća u bruto iznosu od 475 KM (neto 410,40 KM), a Odlukom o novčanoj naknadi utvrđena je naknada za prisustvo i sudjelovanje u radu Općinskog vijeća za predsjednika, članove Općinskog vijeća, državne službenike i namještenike Općine od 48,60 KM (neto 41,99 KM).

### 6.1.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi iskazani su u iznosu od 403.601 KM i predstavljaju 15,17% ukupnih rashoda i izdataka. Realizacija transfera odnosi se na transfere drugim nivoima vlasti 204.472 KM, transfere pojedincima 42.211 KM, transfere neprofitnim organizacijama 127.430 KM, subvencije javnim preduzećima 7.800 KM i drugi tekući rashodi 21.688 KM.

Odlukom o izvršenju budžeta Općine za 2016. godinu **nije definisano donošenje programa sa kriterijima raspodjele za svaki transfer posebno, niti je utvrđeno dodjeljivanje istih na osnovu javnog poziva. Takođe, navedenom Odlukom nije definisano izvještavanje korisnika o namjenskom utrošku sredstava u skladu sa članom 57. stav 4. Zakona o budžetima u FBiH.** Istom Odlukom je definisano samo da se sredstva doznačavaju u visini od 1/12 planiranih sredstava ili prema Odluci Općinskog načelnika. Samo sredstava političkim strankama i klubovima u iznosu od 30.780 KM su doznačena na osnovu Programa raspodjele. Sredstva za socijalna davanja u iznosu od 121.941 KM su realizovana po uplati sredstava za socijalna davanja od Kantona i prema odlukama općinskog načelnika. Ostali transferi u ukupnom iznosu od 250.880 KM u najvećem dijelu su realizovani prema pojedinačnim odlukama načelnika ili u visini od 1/12 planiranih sredstava.

Transferi za kulturu u iznosu od 40.983 KM, kao i transfer za sport od 24.160 KM realizovani su na osnovu pojedinačnih odluka, a po zahtjevu korisnika. Tako su iskazani transferi Nogometnom klubu Kreševo od 9.600 KM (mjesečno 800 KM za pomoć u radu), zatim je Rukometnom klubu Kreševo odobreno 2.000 KM za organizaciju malonogometnog turnira. Na isti način su iskazani transferi za kulturu, i to: Franjevačkom samostanu Svete Katarina u Kreševu 10.000 KM za nastavak izgradnje franjevačkog muzeja, zatim udruzi „Kreševski citrin“ 2.500 KM za organizaciju sajma, kao i PD „Bitovinja“ Kreševo 2.000 KM za sponzorstvo festivala. Pojedinačnim odlukama je utvrđen iznos za projekte, ali nije utvrđena obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava, niti su korisnici sredstava dostavljali izvještaje o namjenskom utrošku sredstava. Takođe, JU Dječijem vrtiću „Radost“ iskazano je 37.800 KM (3.150 KM mjesečno), na osnovu planiranih sredstava u Budžetu Općine i prema Zahtjevu korisnika (za plaće zaposlenih).

**Tekući transferi od 250.880 KM su dodijeljeni bez programa i kriterija za dodjelu sredstava, nije objavljen javni poziv, nije ni Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2016. godinu definisano donošenje istih, niti je utvrđena obaveza izvještavanja o namjenskom utrošku sredstava. Shodno tome, korisnici transfera nisu dostavljali izvještaje o namjenskom utrošku, što nije u skladu sa članom 57. stav 4. Zakona o budžetima u FBiH. Takođe, članovima Općinske izborne komisije obračunate su naknade u većem iznosu u odnosu na propisane Odlukom o visini naknade za rad članova izborne jedinice u BiH.**

#### **Preporuka:**

- ***U cilju osiguranja transparentnosti dodjele tekućih transfera, potrebno je Odlukom o izvršenju budžeta definisati donošenje programa i kriterija utroška, a realizaciju vršiti na osnovu javnog poziva, te od korisnika transfera zahtjevati izvještaje o namjenskom utrošku sredstva.***

### 6.1.2.3.1 Tekuća rezerva

Tekuća rezerva planirana je u iznosu 18.450 KM, a realizovana 12.771 KM. Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2016. godinu utvrđeno je da se tekuća rezerva koristi za hitne, nepredviđene i nedovoljno planirane izdatke, na osnovu odluke Općinskog načelnika.



Za korištenje sredstava tekuće rezerve nisu doneseni kriteriji, niti su se u svim slučajevima koristila za hitne i nepredviđene izdatke. Sredstva su većim dijelom od 5.100 KM korištena za najljepše uređena naseljena mjesta, dvorišta i balkon, kao i 1.500 KM za opremanje studentskog doma. Zbog navedenog, sredstva tekuće rezerve nisu u cijelosti korištena za nepredviđene izdatke, kako je propisano članom 60. Zakona o budžetima u FBiH.

**Preporuka:**

- **Donijeti kriterije za dodjelu sredstava iz tekuće rezerve i ista koristiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.**

### 6.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu 850.526 KM i u odnosu na planirane veći su za 40.921 KM ili 5,05 %, a u odnosu na prethodnu godinu veći su 73.564 KM. Struktura nabavljenih stalnih sredstava je slijedeća: rekonstrukcija i investiciono održavanje 741.661 KM, stalna sredstva u obliku prava 54.696 KM, građevine 26.544 KM, oprema 25.485 KM i zemljište 2.140 KM.

Zaključeni ugovori u više slučajeva nisu realizovani prema utvrđenim rokovima i kašnjenja su u pojedinim slučajevima iznosila i više mjeseci, što ukazuje da od strane Općine nije osigurano adekvatno praćenje izvršenja ugovora, prema svim ugovorenim odrednicama, niti su za kašnjenje kod realizacije obračunavali i naplaćivali ugovorenu kaznu. Ugovori koji nisu realizovani prema utvrđenim rokovima odnose se na: izradu glavnog projekta sanacije postojeće deponije komunalnog otpada od 20.826 KM, zbog neusaglašenosti idejnog projekta i projektnog zadatka; izradu elaborata sanitane zaštite izvorišta Oklop, Orunj i Sedra Kojšina 15.093 KM po zahtjevu izvođača, kao i izgradnju ograde oko kompleksa gradske deponije realizovan u iznosu 31.040 KM u 2016. godini. Okončana situacije za izgradnju ograde oko kompleksa gradske deponije je od 06.01.2017. godine u iznosu od 29.653 KM za period od 01.12.2016. godine-06.01.2017. godine i ista je evidentirana u 2017. godini, bez razdvajanja dijela koji se odnosi na 2016. godinu. Obzirom da je u završnom izvještaju nadzora konstatovano da je sa 13.12.2016. godine izvođač izvršio 98% posla, pa samim tim i radovi po okončanoj situaciji se odnose na 2016. godini, kada su trebali biti u evidentirani. Isto ukazuje da nije osigurana adekvatna kontrola izvršenja ugovora, **niti je evidentiranje rashoda i izdataka od 29.653 KM izvršeno u periodu na koji se odnose, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.**

Za izgradnju aneksa sportske dvorane zaključen je okvirni sporazum u iznosu od 39.352 KM, čija je realizacija vršena po pojedinačnim ugovorima. Tako je ispostavljen račun u iznosu od 5.658 KM od 14.11.2016. godine, a ugovor za isto zaključen 18.11.2016. godine, što znači nakon završenih radova.

**Preporuke:**

- **Rashode i izdatke priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) u izvještajnom periodu na koji se odnosi u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH;**
- **Kod realizacije kapitalnih izdataka poduzeti aktivnosti na izvršavanju svih ugovorenih obaveza, kako bi se ugovori izvršili prema utvrđenim rokovima.**



### 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)
1	2	3	4	5	6
<b>I</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>2.427.750</b>	<b>2.432.258</b>	<b>2.360.416</b>	<b>101</b>
I 1.	Prihodi od poreza	879.040	906.391	842.204	103
I 2.	Neporezni prihodi	842.510	840.212	761.592	99
I 3.	Primljeni transferi i donacije	706.200	685.655	756.620	97
<b>II</b>	<b>RASHODI</b>	<b>1.691.980</b>	<b>1.639.026</b>	<b>1.590.352</b>	<b>97</b>
II 1.	Tekući rashodi	1.224.740	1.175.966	1.195.547	96
II 2.	Tekući transferi	389.320	403.601	355.052	104
II 4.	Izdaci za kamate	59.470	59.459	39.753	99
II 3.	Tekuća rezerva	18.450	-	-	-
<b>III</b>	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II</b>	<b>735.770</b>	<b>793.232</b>	<b>770.064</b>	<b>108</b>
<b>IV</b>	<b>NETO NABAVKA STAL.SREDST. (IV 2. – IV 1.)</b>	<b>679.605</b>	<b>722.403</b>	<b>776.962</b>	<b>106</b>
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	130.000	128.123	0	98
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	809.605	850.526	776.962	105
<b>V</b>	<b>UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III –IV</b>	<b>56.165</b>	<b>70.829</b>	<b>-6.898</b>	<b>126</b>
<b>VI</b>	<b>NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)</b>	<b>-73.045</b>	<b>-73.082</b>	<b>-78.213</b>	<b>101</b>
VI 1.	Primici od finansijske imovine	42.200	42.163	0	99
VI 2.	Izdaci za finansijsku imovinu	115.245	115.245	78.213	100
<b>VII</b>	<b>NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)</b>	<b>16.880</b>	<b>86.379</b>	<b>196.444</b>	<b>512</b>
VII 1.	Primici od zaduživanja	153.550	142.377	196.444	93
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	136.670	55.998	0	41
<b>VIII</b>	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)</b>	<b>0</b>	<b>84.127</b>	<b>111.333</b>	<b>-</b>

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

Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Index (2/3)
1	2	3	4
<b>NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA</b>	<b>243.486</b>	<b>327.613</b>	<b>74</b>

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 2.744.922 KM, a rashodi i izdaci 2.660.795 KM, te pozitivan finansijski rezultat (suficit) u iznosu od 84.127 KM.

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazan je neraspoređeni višak rashoda nad prihodima (akumulirani deficit) od 243.486 KM, nakon što je iz pozitivnog finansijskog rezultata tekuće godine izvršeno smanjenje akumuliranog deficita, koji je na datum prethodnog bilansa iznosio 327.613 KM.

**U 2016. godini prihodi su precijenjeni za 73.066 KM, obzirom da su namjenska sredstva po osnovu naknada za korištenje državnih šuma i naknada za korištenje građevinskog zemljišta – renta utrošena za druge tekuće izdatke i evidentirana kao prihod, a nije izvršeno evidentiranje istih na razgraničenim prihodima shodno članu 48. Zakona o budžetima u FBiH. Pored toga, nisu priznati rashodi i izdaci u iznosu 29.653 KM koji se odnose na 2016. godinu, a iskazani su u 2017. godini, što nije u skladu sa članom 76. istog Zakona, kojim je propisano da se rashodi i izdaci priznaju na osnovu nastanka poslovnog događaja i**



u izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja, što je imalo za posljedicu da finansijski rezultat nije tačno iskazan u finansijskim izvještajima, a samim tim ni akumulirani deficit.

## 6.2 BILANS STANJA

Finansijski izvještaj „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 i kratkoročna potraživanja

#### 6.2.1.1 Gotovina

Gotovina, na kraju fiskalne godine, na transakcijskim računima i blagajni iznosila je 287.591 KM, od čega na transakcijskim računima u iznosu 287.399 KM.

Depozitni, glavni račun i sedam namjenskih računa otvoreni su kod Addiko bank d.d. Sarajevo, sa ukupnim stanjem 276.219 KM na datum bilansa i račun u Intesa Sanpaolo banci sa stanjem 11.180 KM.

**Revizijom smo utvrdili da se sredstva sa depozitnog računa nisu prenosila na glavni transakcijski račun na kraju dana, kako je propisano članom 18. Zakonom o trezoru u FBiH, tako je na depozitnom računu na dan 31.12.2016. godine iskazano stanje 252.977 KM, a glavnom računu 56 KM.**

U okviru novčanih sredstava iskazana su stanja na sedam namjenskim računima u ukupnom iznosu 23.186 KM (za lokalne puteve 11.046 KM, za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 7.500 KM, vodnih naknada 4.588 KM, naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta – renta 35 KM, te preostalih 17 KM naknada za vatrogasno, sportsku dvoranu i donacije za studij muzičke umjetnosti u Kreševu).

Pojedina namjenska sredstva nisu bila raspoloživa na računima, jer su korištena za tekuću likvidnost (šire opisano u tački 6.1.1.2 Izvještaja). Na datum bilansa nije izvršeno usaglašavanje stanje novčanih sredstava na namjenskim računima sa stanjem iskazanim na razgraničenim prihodima. Tako da je na namjenskom računu za korištenje građevinskog zemljišta – renta manje iskazano novčanih sredstava za 17.913 KM u odnosu na prikupljena sredstva od 17.948 KM.

#### *Preporuke:*

- *Stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana prenositi na transakcijske račune, kako je propisano članom 18. Zakona o trezoru u FBiH;*
- *Izvršiti usaglašavanje stanja iskazano na namjenskim računima sa stanjem iskazanim na razgraničenim prihodima.*

#### 6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 84.317 KM. Najveći dio odnosi se na potraživanja po osnovu naknade za rentu u iznosu 47.194 KM i potraživanja od pravnih osoba 15.447 KM.

Revizijom smo utvrdili da se za iskazana potraživanja ne vodi evidencija po ročnosti, odnosno potraživanja starija od šest mjeseci ne evidentiraju se na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja kako je to propisano Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Pojedina potraživanja su iz perioda dužem od jedne godine, odnosno potraživanja po osnovu naknade za rentu iz perioda 2009.-2013. godina u iznosu 13.573 KM, iz perioda 2014. - 2015. godine iznos 19.778 KM i 2016. godine 16.780 KM. Takođe, potraživanja po osnovu naknade za vatrogastvo iz ranijeg perioda iznose 7.000 KM. Za ista potraživanja dužnicima su upućene opomene za plaćanje, ali nije izvršena procjena naplativosti, zbog mogućnosti zastare i vjerovatnoće naplativosti, niti su pokrenute tužbe, odnosno poduzeti zakonom sve propisane mjere kako bi se ista potraživanja naplatila.

Pored toga, u knjigovodstvenim evidencijama Općine nisu iskazana potraživanja po osnovu koncesija u iznosu 37.146 KM, iako je Ministarstvo privrede Srednjobosanskog kantona dostavilo Pregled obračuna koncesione naknade za period od 01.04.2016. – 31.12.2016. godine sa izdatim računima koncesionarima sa



raspodjelom obračunate naknade u skladu sa Zakonom o koncesijama Srednjobosanskog kantona. Računi se odnose na koncesionare Miličević d.o.o, Radova d.o.o, Energy d.o.o i BFS d.o.o. za izvršenu eksploataciju uglavnom mineralnih sirovina na području Općine.

### **Preporuke:**

- **Potraživanja starija od šest mjeseci knjigovodstveno evidentirati na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, te poduzeti zakonom sve propisane mjere kako bi se ista naplatila;**
- **Evidentirati potraživanja po osnovu koncesija u skladu sa dostavljenim Pregledom obračuna i izdatim računima koncesionarima od strane Ministarstvo privrede Srednjobosanskog kantona.**

### **6.2.2 Stalna sredstva**

U finansijskim izvještajima Općine, na dan 31.12.2016. godine, iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 5.653.051 KM, nabavne vrijednosti 6.263.138 KM i ispravke vrijednosti 610.087 KM. Međutim, prema bruto bilansu iskazano stanje nabavne vrijednosti i ispravke vrijednosti stalnih sredstava u odnosu na računovodstveni izvještaj Bilans stanja su manja za 5.726 KM, a sadašnja vrijednost odgovara iskazanom stanju u Bilansu stanja. Strukturu stalnih sredstava čine: zemljište 277.945 KM, građevine 2.699.785 KM, oprema 597.623 KM, ostala stalna sredstva 6.700 KM, stalna sredstva u obliku prava 53.523 KM i sredstva u pripremi 2.621.836 KM.

Za iskazana stalna sredstva prezentirana je lista stalnih sredstava u funkciji, gdje se daje pregled stalnih sredstava, bez svih datih podataka o pojedinim pozicijama u glavnoj knjizi, što nije u skladu sa članom 5. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i bez podataka koje treba da sadrži knjiga kapitalne imovine propisano članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Tako na primjer na sredstvima u pripremi, između ostalog, iskazan je put Kreševo – Tarčin u vrijednosti od 1.979.222 KM, (dugogodišnji projekat, koji nije završen do kraja 2016. godine), za koji se nema podataka o ulaganjima po periodima i drugim informacijama koje treba da sadrži knjiga kapitalne imovine.

Za 2016. godinu izvršen je obračun amortizacije u iznosu od 86.588 KM, pa tako i za ceste i mostove po stopi amortizacije od 6%. Obračunom nije obuhvaćen put Rakova noga - Bjelovići nabavne vrijednosti od 1.210.328 KM, koji je u iskazan na poziciji građevina, što nije u skladu sa članom 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

### **Preporuke:**

- **Pomoćnu knjigu kapitalne imovine voditi u skladu sa članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;**
- **Obračun amortizacije za sva sredstva vršiti na način propisan članom 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.**

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

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazane su u iznosu 629.722 KM od čega su kratkoročne tekuće obaveze 128.657 KM, obaveza prema radnicima 58.067 KM i razgraničenja 442.998 KM (razgraničeni prihodi 322.193 KM, razgraničeni rashodi 15.753 KM i ostala razgraničenja 105.052 KM). Kratkoročne obaveze i razgraničenja u odnosu na prethodnu godinu manje su za 175.723 KM ili 21,82 %.

Međutim, kratkoročne tekuće obaveze su više u odnosu na iskazane, jer evidentirani razgraničeni rashodi i ostala razgraničenja se, takođe, odnose na dospjele obaveze i iskazane rashode, koje su pogrešno evidentirane. Razgraničeni rashodi i ostala razgraničenja, između ostalog, odnose se na: obračunate naknade vjećnicima 23.850 KM (18.383 KM se odnosi na 2013. godinu), dotacije političkim strankama 15.632 KM, dotacije za vrtić, Crveni križ 13.567 KM, kao i na druge obaveze, od kojih se na 2012. godinu odnosi 31.679 KM. Tako su kratkoročne tekuće obaveze manje iskazane, odnosno podcijenjene za iznos iskazanih razgraničenih rashoda od 15.753 KM i ostala razgraničenja 105.052 KM,



što ukupno iznosi 120.805 KM, a za isti iznos su precijenjeni razgraničeni rashodi i ostala razgraničenja. Navedeno evidentiranje nije u skladu sa članovima 25. i 29. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu 442.998 KM i ista se odnose na razgraničene prihode 322.192 KM, razgraničene rashode 15.753 KM i ostala razgraničenja 105.052 KM.

Razgraničeni prihodi odnose se na unaprijed naplaćeni prihodi budućeg perioda u iznosu 243.261 KM i nenaplaćene prihodi u iznosu 78.931 KM.

**Na kraju godine, za unaprijed naplaćene prihode nije izvršeno usaglašavanje stanja iskazano na namjenskim računima sa stanjem iskazanim na razgraničenim prihodima. Takođe, za preostali iznos neiskorištenih namjenskih sredstava, nije vršen prenos sredstava od 73.066 KM na razgraničene prihode u skladu sa članom 48. Zakona o budžetima u FBiH i sredstva su nenamjenski utrošena, zbog čega su razgraničeni prihodi podcijenjeni** (šire opisano tačke: 6.1.1.2 i 6.2.1.1 Izvještaja).

### **Preporuka:**

- **Evidentiranje obaveze vršiti na način propisan članovima 25. i 29. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

## **6.2.4 Dugoročne obaveze**

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu 323.870 KM i odnose se na kredit kod Intesa Sanpaolo banke d.d Sarajevo sa stanjem preostalog duga u iznosu 201.589 KM i kredit Razvojne banke FBiH sa iskazanim stanjem duga u iznosu 122.281 KM.

Ugovor o kreditu sa Intesa Sanpaolo bankom zaključen je u decembru 2014. godine u iznosu od 230.000 KM, za potrebe funkcionisanja komunalne djelatnosti na području Općine. Period otplate kredita je 72 mjeseca, odnosno zaključno sa 04.12.2020. godine, uz grejs period od jedna godina, fiksnu nominalnu kamatnu stopu od 4,95% i promjenjivu godišnju efektivnu kamatnu stopu od 5,11%.

Ugovor o kreditu Razvojne banke FBiH u iznosu od 120.000 KM zaključen je u maju 2015. godine, za finansiranje stalnih sredstava (kupovine zemljišta) u Kreševu za potrebe razvoja regije. Period otplate kredita je 84 mjeseca uz grejs period od jedna godina, uz nominalnu kamatnu stopu fiksna 4% na godišnjem nivou i efektivnu kamatnu stopu na dan donošenja Odluke o odobravanju kredita od 4,36%. Sredstva se koriste u skladu sa odobrenom namjenom i pod uslovima Razvojne banke FBiH.

## **6.2.5 Popis sredstava i obaveza**

Općinski načelnik je donio Zaključak 30.01.2017. godine, kojim je prihvaćen Izvještaj o popisu stalnih sredstava i sitnog inventara, potraživanja i obaveza, novčanih sredstava u blagajni, na depozitnom računu i transakcijskim računima sa stanjem na dan 31.12.2016. godine.

**U Izvještaju o popisu sredstava i izvora sredstava** konstatovano je da je komisija izvršila popis u svim uredima, da nakon usklađivanja sa knjigovodstvenim stanjem nije utvrdila nikakve inventurne razlike i iskazala stanje stalnih sredstava prema vrijednostima u bruto bilansu. Ne možemo potvrditi da je popisom utvrđeno stvarno stanje, a samim tim nije ni izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim. Kao prilog Izvještaju je lista za popis stalnih sredstava u funkciji, u kojoj se daje pregled svih sredstava i gdje komisija samo naturalno unosila podatke o količini, a popis nije vršen na popisnim listama, koje sadrže podatke o nazivu sredstva, inventurnom broju, stanju po knjigama i stvarnom stanju po količini i vrijednosti, kao i druge podatke kako bi se utvrdilo stvarno stanje i odstupanje u odnosu na iskazano knjigovodstveno stanje sredstava. Općina nije ni internim aktom utvrdila postupak za provođenja popisa imovine i obaveza.

**U izvještaju o popisu potraživanja** navedena su potraživanja prepisana iz knjigovodstvene evidencije. Komisija nije izvršila uvid na način da je utvrdila iz kojeg perioda potiču navedena potraživanja, niti je konstatovala da se potraživanja starija od šest mjeseci evidentiraju na poziciji

sumnjivih i spornih potraživanja. Takođe, nije izvršena procjena naplativosti, zbog mogućnosti zastare i vjerovatnoće naplativosti, obzirom da su pojedina potraživanja iz perioda 2009.-2013. godina.

**U izvještaju o popisu novčanih sredstava** navedena su stanja transakcijskih računa i blagajne prepisana iz knjigovodstvenih evidencije, bez priloženih zadnjih izvoda banaka, kao i bez priloga o izvršenom popisu blagajne. Komisija za popis je usmeno potvrdila da nije izvršila popis na način da je izvršila uvid u stanje na žiro-računima i iste popisala prema zadnjem izvodu banke.

**Popisom obaveza i razgraničenih rashoda** je samo konstatovano stanje istih prema analitičkom bruto bilansu, bez date strukture dobavljača na koje što se odnose, a nije niti data informacija da su na razgraničenjima evidentirane kratkoročne obaveze koje su dospjele i da imaju neizmirene obaveze iz 2012. godine, tako da popisom nije utvrđeno stvarno stanje obaveza i razgraničenih rashoda.

**Obzirom na navedeno, nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja za iskazane vrijednosti imovine i obaveza, a samim tim nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članovima 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

**Preporuka:**

- ***Popisom utvrditi stvarno stanje imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa članovima 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članom 18. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***

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

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici 2.759.596 KM i ukupne novčane isplate 2.836.519 KM, što je rezultiralo negativnim novčanim tokom od 76.923 KM. Izvještaj o novčanom toku je sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

## **7. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 794.386 KM i odnosi se na „uslovne obaveze“ koje se trenutno vode po kreditu Razvojne banke FBiH. Naime, po ugovoru o kreditu za sanaciju komunalne infrastrukture sektor „Vodoopskrba, kanalizacija i čvrsti otpad“ zaključenom 1998. godine između Vlade Federacije BiH, zastupanom po Federalnom ministarstvu poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva i Federalnom ministarstvu finansija (zajmodavac) i Općine (zajmoprimac), Općina se obavezala izvršiti povrat sredstava preko Investicijske banke FBiH, odnosno sadašnje Razvojne banke FBiH. Kredit je finansirala Svjetska banka, a ukupna vrijednost radova za izgradnju vodoopskrbnog sistema „Ščona“ i drugi izdaci iznosila je 713.085,11 US\$. Povrat sredstava je uslovljen u iznosu 563.337,24 \$ (79% od ukupne vrijednosti realizovanih radova), rok vraćanja od 30 godina uz grejs period od 8 godina (april 2006. godine), uz kamatnu stopa od 0,75% godišnje (od oktobra 1998. godine). Otplata kredita vrši se polugodišnje u skladu sa Planom otplate zaključno sa 01.10.2035. godine. Kao instrument osiguranja vraćanja kredita Općina je osigurala garanciju budžeta općine sa akceptnim nalogima, a koji su po zahtjevu banke, zamijenjeni od juna 2004. godine predajom 70 bjanko mjenica potpisanih od strane načenika Općine.

Prema Planu osiguranja sredstava za povrat kredita Općina i KP „Komunalno“ Kreševo su saglasni sa konceptom naplate korištene vode „potpunog pokrivanja troškova“ u cilju osiguranja sredstava za punu otplatu kredita od korisnika vodovodnih/kanalizacijskih usluga osiguranih od istog preduzeća.

U ranijem periodu, Općina je plaćala dospjele obaveze, iako je prema Planu osiguranja otplata trebala biti osigurana iz naplaćene korištene vode koju je vršilo KP „Komunalno“. Međutim, Općina nije ni zaključila podugovor o prenosu obaveze po kreditu istom preduzeću, niti je evidentirala i prijavila

potraživanja u stečajnom postupku nad preduzećem. Rješenjem Općinskog suda u Travniku od 03.11.2016. godine zaključen je stečajni postupak nad KP „Komunalno“ Kreševo.

Općina vrši otplatu kredita na način da za izvršeno plaćanje rate kredita umanjuje „uslovne obaveze“ evidentirane u vanbilansnoj evidenciji, te u istom iznosu iskazuju izdaci, što nije u skladu sa članom 55. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, jer se u vanbilansnoj evidenciji, evidentiraju poslovni događaji koji nemaju direktan uticaj na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti (date garancije i mjenice). Tako su 2016. godini po otplatnom planu i obavijesti o dospijeću plaćene dvije rate kredita glavnica i kamata u ukupnom iznosu 44.769 KM, a na datum bilansa, izvršeno usaglašavanje putem IOS-a sa Razvojnou bankom FBiH, kojim su po osnovu izvršene konverzije povećane obaveze za 32.424 KM.

Preostali iznos obaveze po ovom kreditu u iznosu od 794.386 KM u 2017. godini iz vanbilansne evidencije prenesen je i evidentiran na pripadajuće bilansne pozicije.

Pored navedenog, Ugovorom o kreditu je ugovoreno da će zajmoprimac riješiti sve pravno-imovinske odnose, osigurati potrebne saglasnosti i odobrenja, te po dovršetku radova na objektu vodoopskrbni sistem „Ščona“ Kreševo, Općina kao zajmoprimac će isti preuzeti na daljnje korišćenje i održavanje. Prema Izjavi odgovornih, radovi na izgradnji su trajali u periodu 1999. - 2003. godina, kada su i završeni. Međutim, za navedenu imovinu u katastru još uvijek nije uknjižen vlasnik iste, niti je knjigovodstveno evidentirana kao imovina Općine. Takođe, nije nam prezentirana Odluka Općinskog vijeća o kreditnom zaduženju, odnosno o statusu vlasništvu nad izgrađenim objektom.

Pravo upravljanja nad objektom, Odlukom Općinskog vijeća iz septembra 2013. godine izuzeto je od dosadašnjeg korisnika KP „Komunalno“ Kreševo (nad kojim je završen stečajni postupak) i dato je JKP „Kostajnica“ d.o.o Kreševo, koje je osnovano Odlukom Općinskog vijeća u junu 2013. godine.

**Preporuka:**

- **Utvrđiti vlasništvo nad izgrađenim objektom za vodoopskrbu „Ščona“, te ukoliko se utvrdi da je navedeni objekat u vlasništvu Općine na osnovu procijenjene tržišne vrijednosti objekta provesti odgovarajuća knjiženja.**

## **8. JAVNE NABAVKE**

Općina je u januaru 2016. godine usvojila Plan javnih nabavki za 2016. godinu i predvidjela provođenje četiri konkurentska zahtjeva u ukupnom iznosu od 176.000 KM, od čega na nabavke kapitalnih izdataka se odnosila samo ugradnja centralnog sistema grijanja od 55.000 KM. Međutim, Budžetom Općine su planirani kapitalni izdaci u ukupnom iznosu od 414.560 KM, za koje prvim Planom nabavki nisu predviđene procedure nabavke. Tokom godine su vršene izmjene Plana nabavki u smislu uvođenja novih nabavki roba i usluga za 2016. godinu, tako da je procijenjena vrijednost nabavki na kraju iznosila 867.579 KM. Takođe, izmjenama i dopunama Budžeta Općine kapitalni izdaci su uvećani na 809.605 KM. **Plan javnih nabavki za 2016. godinu nije usklađen sa iznosom sredstava predviđenih u Budžetu za 2016. godinu, kako je propisano članom 6. i 20. Zakona o budžetima u FBiH.** Tako na primjer izmjenama Plana nabavki predviđena izgradnja zelenih otoka u iznosu od 50.000 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta Općine za isto je na kraju planirano 2.760 KM, zatim za izgradnju sportskog igrališta Crnići Planom nabavki predviđeno 20.000 KM, a Budžetom 35.010 KM. Planom nabavki nisu predviđene obaveze koje dospijevaju u narednim godinama, a odnosi si se na nastavak izgradnje rezervoara gdje procijenjena vrijednost od 80.000 KM i trajanjem ugovora do kraja 2017. godine, **što nije u skladu sa članom 17. stav 3. Zakona o javnim nabavkama BiH.**

U 2016. godini provedeno je 30 postupaka javnih nabavki na osnovu kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti od 793.030 KM sa PDV-om, i to: jedan putem otvorenog postupka u vrijednosti od 211.256 KM sa PDV-om, zatim 13 na osnovu konkurentskih zahtjeva u vrijednosti od 526.413 KM i 16 direktnim sporazumima u vrijednosti od 55.361 KM.



Općina je bez provođenja propisane procedure javnih nabavki zaključila ugovor sa JKP „Kostajnica“ d.o.o Kreševo za čišćenje i uređenje korita rijeke Kreševčice i pritoka u ukupnoj vrijednosti od 30.000 KM, koji je i realizovan u 2016. godini. Drugi ugovor sa istom izvođačem zaključen je za zimsko održavanje lokalnih cesta i ulica na području Općine, kojim nije utvrđena vrijednost ugovora, a po ugovoru je fakturisano ukupno 6.666 KM. Naime, Općinsko vijeće je u 2015. godini donijelo Odluku o davanju prethodne saglasnosti Općinskom načelniku za mogućnost zaključivanja ugovora sa JKP „Kostajnica“ d.o.o Kreševo za obavljanje, između ostalog, čišćenja i uređenja korita rijeka i potoka na području Općine, kao i zimsko održavanje puteva. **Obzirom da izuzećima od primjene, odnosno članom 10. Zakona o javnim nabavkama nije predviđeno zaključivanje ugovora za navedene radove i usluge, tako da za zaključene ugovore nije provedena propisana procedura istog Zakona.**

Za nabavke goriva i maziva za službena vozila nije provedena procedura javnih nabavki na vrijeme, jer je Odluka o pokretanju postupka donesena u aprilu 2016. godine, gdje je nakon provedenog postupka zaključen okvirni sporazum tek 28.06.2016. godine u ukupnom iznosu od 28.462 KM. Pojedinačni ugovori su zaključeni na kraju mjeseca, nakon izvršenih ugovora. **Do zaključenja okvirnog sporazuma nabavke goriva su vršene bez zaključenog ugovora u ukupnom iznosu do 9.088 KM.**

Za izgradnju infrastrukture u PZ Resnik (vodovodna i kanalizaciona mreža i rasvjeta) proveden je otvoreni postupak u kojem je obavještenje o nabavci objavljeno 01.09.2016. godine sa rokom za dostavu ponuda 16.09.2016. godine (16 dana), što nije u skladu sa članom 40. stav 1. Zakona o javnim nabavkama, obzirom da je minimalni rok za prijem ponuda od 45 dana od slanja obavještenja o nabavci na portalu javnih nabavki. Prema izvještaju o preuzimanju tenderske dokumentacije, 13 ponuđača je preuzelo istu, a samo dva ponuđača su u navedenom roku dostavili ponude. Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača (najniža cijena) Općinski načelnik je donio 19.09.2016. godine, kojom je izabran „Miličević“ d.o.o Kreševo, sa kojim je 06.10.2016. godine zaključen ugovor u vrijednosti 211.256 KM i rokom izvođenja radova od 60 dana od uvođenja izvođača radova u posao. Izvođač radova je uveden u posao 25.10.2016. godine, nakon čega je u novembru 2016. godine u zahtjevu za pismenu saglasnost zatražio izmjene projekta, jer je obilaskom terena **utvrdio da se stanje na terenu ne slaže sa projektiranim, te za utvrđene nepravilnosti dao prijedlog za izmjenama kako slijedi: izmještanje nadzemnih hidranata na pozicije prilagođene stvarnom stanju i potrebama na terenu; postojeće projektno rješenje nije do kraja definirano (kanalizacija ostaje dublja od potoka) – te prijedlog da se trasa kanalizacije prekine na dva odvojena sistema koja bi se u nastavku spojila na spojevima potoka; kao i da se položaj i broj šahtova prilagodi novom rješenju.** Uz napomenu da neće mijenjati cijene, samo će se promijeniti količine, kao i da će ispoštovati dogovoreni iznos. **Općina je dala saglasnost na predložene izmjene realizacije projekta od strane izvođaču radova,** koji je radove završio u decembru 2016. godine u vrijednosti od 210.271 KM. U Izvještaju Nadzornog organa (M-P-V d.o.o Kupres) je konstatovano da su izvedeni ugovorom predviđeni radovi, osim: 1. Kanalizaciona mreža – stav VI.2; 2. Vodovodna mreža – stav VI 2. i 3. Javna rasvjeta – stav A.11 (ukupne vrijednosti 1.592 KM). Iako Nadzorni organ nije konstatovao da je ostala nedovršena kanalizaciona mreža, Općina je sa izvođačem radova „Miličević“ d.o.o Kreševo zaključila Aneks ugovora 30.01.2017. godine, **zbog viška radova nastalih kao neophodni produžetak radova kanalizacione mreže (iz tenderske dokumentacije predviđene u dužini od 742,65 m) koja je ostala prekinuta, što bi za posljedicu imalo nedovršenu kanalizacionu mrežu.** Produžetak radova podrazumijeva povećanu količinu radova kanalizacione mreže za 250 m u vrijednosti od 32.533 KM, što čini ukupnu ugovorene vrijednosti od 243.789 KM.

Općina kao ugovorni organ prilikom provođenja otvorenog postupka nije postupila u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, jer je pored nepoštivanja zakonskog roka za primjenu otvorenog postupka (član 40. stav 1. Zakona), nakon izbora najpovoljnijeg ponuđača „Miličević“ d.o.o Kreševo prihvatila predložene izmjene realizacije projekta, iako se uslovi utvrđeni u tenderskoj dokumentaciji ne mogu mijenjati, što nije u skladu sa članom 72. istog Zakona. Takođe, zbog izmjene navedenih uslova ne možemo potvrditi da je zaključen Aneks ugovora u skladu sa članom 24. tačka b) Zakona, obzirom da višak radova, odnosno veće količine radova kanalizacione mreže u vrijednosti od 32.533 KM nisu u skladu sa osnovnim projektom za koji je bio dodijeljen osnovni ugovor.



*Preporuke:*

- *Postupke javnih nabavki provoditi u skladu sa članovima 24., 40. i 72. Zakona o javnim nabavkama, a Plan nabavki donositi na način propisan članom 17. istog Zakona i članovima 6. i 20. Zakona o budžetima u FBiH;*
- *Ugovore za čišćenje i uređenje korita rijeke i zimsko održavanje lokalnih cesta, zaključivati nakon provedenih propisanih procedura Zakona o javnim nabavkama.*

## **9. SUDSKI SPOROVI**

Zakonom o javnom pravobranilaštvu Srednjobosanskog kantona iz 1997. godine predviđeno je Općinsko javno pravobranilaštvo Kiseljak za područja općina Kiseljak, Kreševo i Fojnica, za obavljanje poslova pravne zaštite imovine i imovinskih interesa općine. Općinsko javno pravobranilaštvo nije u funkciji duži period, a Rješenjem Općinskog načelnika data su ovlaštenja zaposleniku Općine (tajnik općinskog organa uprave) da obavlja poslove javnog općinskog pravobranitelja za Općinu na određeno vrijeme, od 2014. godine do imenovanja općinskog javnog pravobranitelja. Prema prezentovanim podacima u toku 2016. godine nije bilo značajnih sudskih postupaka.

## **10. KOMENTAR**

Općina je u ostavljenom roku dostavila komentare na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Kreševo, dopisom broj: 02-14-1904/17-1 od 26.09.2017. godine. U istom su data obrazloženja i komentari po navedenim kvalifikacijama u mišljenju o finansijskim izvještajima i mišljenju o usklađenosti, te dostavljena dodatna dokumentacija prema kojoj su izvršene ispravke u 2017. godini, na naše utvrđene nalaze, što je inkorporirano u konačan Izvještaj.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Sead Čorbo, dipl. oec

Tim za reviziju:

Nidheta Kazić, dipl. oec - Vođa tima

Katica Galić, dipl.oec - Član tima



**IV PRILOG  
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**

Godišnji izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu					
Naziv institucije: Općina Kreševo					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
<b>I. PRIHODI</b>					
	<b>2.427.750</b>	<b>2.432.258</b>	<b>2.360.416</b>	<b>4.508</b>	<b>100,2%</b>
<b>PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>	<b>879.040</b>	<b>906.391</b>	<b>842.204</b>	<b>27.351</b>	<b>103,1%</b>
<b>1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>103</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	40	40	103	0	100,0%
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					
<b>2. Doprinosi za socijalnu zaštitu</b>					
<b>3. Porezi na plaću i radnu snagu</b>	<b>0</b>	<b>606</b>	<b>0</b>	<b>606</b>	
<b>4. Porez na imovinu</b>	<b>150.000</b>	<b>165.262</b>	<b>157.034</b>	<b>15.262</b>	<b>110,2%</b>
<b>5. Domaći porezi na dobra i usluge</b>					
<b>6. Porez na dohodak</b>	<b>226.000</b>	<b>230.877</b>	<b>184.668</b>	<b>4.877</b>	<b>102,2%</b>
<b>7. Prihodi od indirektnih poreza</b>	<b>503.000</b>	<b>509.600</b>	<b>500.192</b>	<b>6.600</b>	<b>101,3%</b>
<b>8. Ostali porezi</b>		<b>6</b>	<b>207</b>	<b>6</b>	
<b>NEPOREZNI PRIHODI (9+10)</b>	<b>842.510</b>	<b>840.212</b>	<b>761.592</b>	<b>-2.298</b>	<b>99,7%</b>
<b>9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika</b>	<b>214.875</b>	<b>208.373</b>	<b>63.358</b>	<b>-6.502</b>	<b>97,0%</b>
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	46.425	39.754	13.449	-6.671	85,6%
Ostali prihodi od imovine	150.050	150.030	46.220	-20	100,0%
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	18.400	18.589	2.619	189	101,0%
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika			1.070		
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju					
<b>10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi</b>	<b>627.635</b>	<b>631.839</b>	<b>698.234</b>	<b>4.204</b>	<b>100,7%</b>
Administrativne takse	27.500	28.441	22.985	941	103,4%
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse	283.950	287.435	307.047	3.485	101,2%
Ostale budžetske naknade i takse	137.330	139.341	151.102	2.011	101,5%
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	168.590	163.615	162.601	-4.975	97,0%
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi	10.265	13.007	54.499	2.742	126,7%
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
<b>PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)</b>	<b>706.200</b>	<b>685.655</b>	<b>756.620</b>	<b>-20.545</b>	<b>97,1%</b>
<b>11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija</b>					
<b>12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti</b>	<b>191.600</b>	<b>200.897</b>	<b>202.583</b>	<b>9.297</b>	<b>104,9%</b>
<b>13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada</b>	<b>0</b>	<b>6.837</b>	<b>346.250</b>	<b>6.837</b>	
<b>14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova</b>	<b>513.150</b>	<b>476.471</b>	<b>189.787</b>		
<b>15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora</b>			<b>15.000</b>	<b>0</b>	
<b>16. Donacije</b>	<b>1.450</b>	<b>1.450</b>	<b>3.000</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>

	<b>II. RASHODI (od 1 do 7)</b>	<b>1.691.980</b>	<b>1.639.026</b>	<b>1.590.352</b>	<b>-52.954</b>	<b>96,9%</b>
<b>1.</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>633.150</b>	<b>621.390</b>	<b>577.978</b>	<b>-11.760</b>	<b>98,1%</b>
	Bruto plaće i naknade plaća	542.000	532.082	501.373	-9.918	98,2%
	Naknade troškova zaposlenih	91.150	89.308	76.605	-1.842	98,0%
<b>2.</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>59.270</b>	<b>59.271</b>	<b>54.467</b>	<b>1</b>	<b>100,0%</b>
<b>3.</b>	<b>Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge</b>	<b>532.320</b>	<b>495.305</b>	<b>563.102</b>	<b>-37.015</b>	<b>93,0%</b>
	Putni troškovi	4.685	3.858	3.938	-827	82,3%
	Izdaci za energiju	80.000	76.299	77.566	-3.701	95,4%
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	32.990	33.119	36.846	129	100,4%
	Nabavka materijala i sitnog inventara	15.100	14.254	11.826	-846	94,4%
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	21.750	20.434	31.956	-1.316	93,9%
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	600	600	600	0	100,0%
	Izdaci za tekuće održavanje	180.455	150.515	206.785	-29.940	83,4%
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	7.500	5.589	9.769	-1.911	74,5%
	Ugovorene i druge posebne usluge	189.240	190.637	183.816	1.397	100,7%
<b>4.</b>	<b>Tekući transferi i drugi tekući rashodi</b>	<b>389.320</b>	<b>403.601</b>	<b>355.052</b>	<b>14.281</b>	<b>103,7%</b>
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	198.000	204.472	171.518	6.472	103,3%
	Tekući transferi pojedincima	42.400	42.211	35.324	-189	99,6%
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	130.470	127.430	128.423	-3.040	97,7%
	Subvencije javnim preduzećima	7.800	7.800	5.400	0	100,0%
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući transferi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	10.650	21.688	14.387	11.038	203,6%
<b>5.</b>	<b>Kapitalni transferi</b>					
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim preduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
<b>6.</b>	<b>Izdaci za kamate</b>	<b>59.470</b>	<b>59.459</b>	<b>39.753</b>	<b>-11</b>	<b>100,0%</b>
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inostrane kamate	44.770	44.768	26.212	-2	100,0%
	Kamate na domaće pozajmljivanje	14.700	14.691	13.541	-9	99,9%
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
<b>7.</b>	<b>Tekuća budžetska rezerva</b>	<b>18.450</b>				<b>0,0%</b>
	<b>TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)</b>	<b>735.770</b>	<b>793.232</b>	<b>770.064</b>	<b>57.462</b>	<b>107,8%</b>
	<b>III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od prodaje stalnih sredstava</b>	<b>130.000</b>	<b>128.123</b>	<b>0</b>	<b>-1.877</b>	<b>98,6%</b>
	Primici od prodaje stalnih sredstava	130.000	128.123		-1.877	98,6%
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi				0	
	Ostali kapitalni primici				0	
<b>2.</b>	<b>Izdaci za nabavku stalnih sredstava</b>	<b>809.605</b>	<b>850.526</b>	<b>776.962</b>	<b>40.921</b>	<b>105,1%</b>
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	1.040	2.140	116.738	1.100	205,8%
	Nabavka građevina	31.810	26.544	333.661	-5.266	83,4%
	Nabavka opreme	11.710	25.485	164.705	13.775	217,6%
	Nabavka ostalih stalnih sredstava				0	
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	54.695	54.696	42.965	1	100,0%
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	710.350	741.661	118.893	31.311	104,4%
	<b>NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)</b>	<b>679.605</b>	<b>722.403</b>	<b>776.962</b>	<b>42.798</b>	<b>106,3%</b>

	<b>A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)</b>	<b>56.165</b>	<b>70.829</b>	<b>-6.898</b>	<b>14.664</b>	<b>126,1%</b>
	<b>IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI</b>				<b>0</b>	
<b>1.</b>	<b>Primici od finansijske imovine</b>	<b>42.200</b>	<b>42.163</b>	<b>0</b>	<b>-37</b>	<b>99,9%</b>
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti				0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama				0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	42.200	42.163		-37	99,9%
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća				0	
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima				0	
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja				0	
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo				0	
<b>2.</b>	<b>Izdaci za finansijsku imovinu</b>	<b>115.245</b>	<b>115.245</b>	<b>78.213</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti				0	
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima				0	
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	115.245	115.245	78.213	0	100,0%
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	<b>B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)</b>	<b>-73.045</b>	<b>-73.082</b>	<b>-78.213</b>	<b>-37</b>	<b>100,1%</b>
	<b>V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA</b>					
<b>1.</b>	<b>Primici od zaduživanja</b>	<b>153.550</b>	<b>142.377</b>	<b>196.444</b>	<b>-11.173</b>	<b>92,7%</b>
	<b>Primici od dugoročnog zaduživanja</b>	<b>153.550</b>	<b>142.377</b>	<b>196.444</b>	<b>-11.173</b>	<b>92,7%</b>
	Zajmovi primljeni kroz Državu				0	
	Primici od inostranog zaduživanja				0	
	Primici od domaćeg zaduživanja	153.550	142.377	196.444	-11.173	92,7%
	<b>Primici od kratkoročnog zaduživanja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	Zajmovi primljeni kroz Državu				0	
	Primici od inostranog zaduživanja				0	
	Primici od domaćeg zaduživanja				0	
<b>2.</b>	<b>Izdaci za otplate dugova</b>	<b>136.670</b>	<b>55.998</b>	<b>0</b>	<b>-80.672</b>	<b>41,0%</b>
	Otplate dugova primljenih kroz Državu				0	
	Vanjske otplate				0	
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	56.000	55.998		-2	100,0%
	Otplate unutarnjeg duga	80.670			-80.670	0,0%
	Otplate duga po izdatim garancijama				0	
	Otkup duga				0	
	<b>C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) 1-2</b>	<b>16.880</b>	<b>86.379</b>	<b>196.444</b>	<b>69.499</b>	<b>511,7%</b>
	<b>UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)</b>	<b>0</b>	<b>84.126</b>	<b>111.333</b>	<b>84.126</b>	

Rukovodstvo je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu odobrilo dana 24.02.2017. godine

**Načelnik**  
Renato Pejak



<b>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</b>			
<b>Naziv institucije: Općina Kreševo</b>			
<b>Opis</b>	<b>31.12.2016.</b>	<b>31.12.2015.</b>	<b>Procenat (2/3)x100</b>
1	2	3	4
<b>I AKTIVA</b>			
<b>A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)</b>	<b>386.235</b>	<b>477.832</b>	<b>80,8%</b>
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	287.591	364.514	78,9%
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja	84.316	101.940	82,7%
4.Kratkoročni plasmani			
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja	14.328	11.378	125,9%
<b>B. Stalna sredstva (11+14+17+18)</b>	<b>5.653.051</b>	<b>4.709.294</b>	<b>120,0%</b>
9. Stalna sredstva	6.263.138	5.252.009	119,3%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	610.087	542.715	112,4%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	5.653.051	4.709.294	120,0%
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	
18.Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (A+B)</b>	<b>6.039.286</b>	<b>5.187.126</b>	<b>116,4%</b>
<b>II PASIVA</b>			
<b>C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)</b>	<b>629.722</b>	<b>805.445</b>	<b>78,2%</b>
19.Kratkoročne tekuće obaveze	128.657	202.681	63,5%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obaveze prema zaposlenicima	58.067	100.719	57,7%
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja	442.998	502.045	88,2%
<b>D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)</b>	<b>323.870</b>	<b>196.444</b>	<b>164,9%</b>
25.Dugoročni krediti i zajmovi	323.870	196.444	164,9%
26.Ostale dugoročne obaveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
<b>E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)</b>	<b>5.085.694</b>	<b>4.185.237</b>	<b>121,5%</b>
28.Izvori stalnih sredstava	5.329.180	4.512.850	118,1%
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima			
32.Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	243.486	327.613	74,3%
<b>UKUPNO PASIVA (C+D+E)</b>	<b>6.039.286</b>	<b>5.187.126</b>	<b>116,4%</b>

Rukovodstvo je Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 24.02.2017. godine.

**Načelnik**  
Renato Pejak



Izveštaj o novčanim tokovima		
Period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine		
Naziv institucije: Općina Kreševo		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	<b>I NOVČANI PRIMICI</b>	
<b>1</b>	<b>Prihodi (od 2 do 6)</b>	<b>2.446.933</b>
2	Prihodi od poreza	902.900
3	Neporezni prihodi	857.579
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	203.145
5	Kapitalni transferi	483.309
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	
<b>7</b>	<b>Kapitalni primici i transferi (8)</b>	<b>128.123</b>
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	128.123
<b>9</b>	<b>Finansiranje (od 10 do 12)</b>	<b>184.540</b>
10	Primici od finansijske imovine	42.163
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	142.377
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	
<b>13</b>	<b>UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)</b>	<b>2.759.596</b>
	<b>II NOVČANE ISPLATE</b>	
<b>15</b>	<b>Rashodi (od 16 do 21)</b>	<b>1.814.751</b>
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	659.564
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	63.749
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	574.512
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	457.467
20	Kapitalni transferi	
21	Izdaci za kamate	59.459
<b>22</b>	<b>Kapitalni izdaci (redni broj 23)</b>	<b>850.525</b>
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	850.525
<b>24</b>	<b>Finansiranje (25 + 26)</b>	<b>171.243</b>
25	Izdaci za finansijsku imovinu	115.245
26	Izdaci za otplate dugova	55.998
<b>27</b>	<b>UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)</b>	<b>2.836.519</b>
<b>28</b>	<b>NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)</b>	<b>-76.923</b>
<b>29</b>	<b>SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE</b>	<b>364.514</b>
	<b>SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)</b>	<b>287.591</b>

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine odobrilo dana 24.02.2017.godine.

Načelnik  
Renato Pejak