



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE TRNOVO

za 2016. godinu

Broj: 07-41/17

Sarajevo, avgust 2017. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE.....	8
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	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.....	11
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	13
6.1.2.3	Tekući transferi.....	14
6.1.2.4	Kapitalni transferi	16
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	18
6.1.3	Finansijski rezultat.....	18
6.2	BILANS STANJA.....	19
6.2.1	Gotovina i kratkoročna potraživanja.....	20
6.2.1.1	Gotovina	20
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	20
6.2.2	Stalna sredstva	21
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	22
6.2.4	Popis sredstava i obaveza	23
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	24
7.	JAVNE NABAVKE	24
8.	SUDSKI SPOROVI.....	27
9.	KOMENTAR	28
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	30
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu.....	31
	Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine	34
	Izvještaj o novčanim tokovima period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine.....	35



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 Trnovo 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 Trnovo** 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 uslijed 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 Trnovo** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed 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 uslijed 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 primjenjenih 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. Stalna sredstva nisu realno iskazana, odnosno podcijenjena su najmanje za 181.633 KM, jer su u 2016. godini izvršena ulaganja u imovinu, a koja su pogrešno evidentirana na kapitalnim transferima, a ne na kapitalnim izdacima, što nije u skladu sa članom 53. Pravilnika o knjigovodstvu u FBiH. Nije izvršeno ni usklađivanje vrijednosti zemljišta na području k.o Dejčići, za lokalitet Prečkog polja sa novom tržišnom cijenom, iako Općina raspolaže sa procjenom tržišne vrijednosti zemljišta iz 2015. godine, zbog čega je i vrijednost iskazanog zemljišta podcijenjena (tačke: 6.1.2.4 i 6.2.2 Izvještaja);
2. Općina nije planirala i pratila namjenski utrošak namjenskih prihoda u skladu sa članom 63. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH i ostalih namjenskih prihoda po drugim osnovama, niti vodi pomoćnu evidenciju o prikupljenim, a neutrošenim sredstvima. Svi namjenski



- prihodi evidentiraju se kao prihod po naplati, a ne po namjenskom utrošku, što nije u skladu sa članovima 47. i 48. Zakona o budžetima u FBiH. Obzirom da nije osigurana potrebna evidencija o prikupljenim i utrošenim namjenskim sredstvima, ne možemo ni potvrditi da su svi ostvareni prihodi korišteni namjenski, niti da su realno iskazani (tačke 6.1.1.2 Izvještaja);
3. Popisom na dan 31.12.2016. godine nije u potpunosti izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja za iskazane vrijednosti imovine i obaveza, a samim tim nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članovima 25. 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 6.2.4 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Općine Trnovo**, 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 Trnovo za 2016. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Općine Trnovo** 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, svrshodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih budžetom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

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

Osnova za negativno mišljenje:

1. Općina je ugovore o izvođenju radova u vrijednosti od 2.914.257 KM i vršenju usluga u vrijednosti od 268.428 KM izuzela od primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama i dodijelila JKP Trnovo d.o.o., što nije u skladu sa članom 3. istog Zakona, obzirom da nije postupila transparentno, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetima nabavke i njegovom svrhom, te u skladu sa

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



članom 6. Zakona, radi čega je bila dužna da provede propisanu proceduru i primjeni odgovarajući postupak propisan članom 14. istog Zakona (tačka 7. Izvještaja);

2. Prema prezentiranoj dokumentaciji, radovi na sanaciji klizišta na dionici lokalnog puta Sinanovići-Puzim-Bjelimići u vrijednosti od 200.000 KM izvršeni su prije nego što su ugovoreni, radi čega ne možemo potvrditi da je osiguran potreban nadzor i da su isti obavljeni kvalitetno i u potpunosti (tačka 6.1.2.4 Izvještaja).

Negativno mišljenje

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

Skretanje pažnje

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

- **Općina nije uspostavila trezorsko poslovanje, niti je Općinsko vijeće donijelo Odluku o uspostavi trezora kako je propisano članom 27. Zakona o trezoru u FBiH.** Takođe, Općinsko vijeće nije donijelo Odluku o uspostavi registra budžetskih korisnika Općine, niti je uspostavljen registar budžetskih korisnika kako je propisano članom 3. Zakona budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika u Federaciji BiH (tačka 4. Izvještaja).

Sarajevo, 14.08.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji 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;
- Uredba o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH;
- Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika službi za upravu i posebnih stručnih službi Općine Trnovo;
- Odluka o utvrđivanju plaća i naknada izabranih zvaničnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika u Općini Trnovo;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine;
- Budžet Općine Trnovo za 2016. godinu;
- Odluka o izvršenju budžeta Općine Trnovo za 2016. godinu.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Trnovo (u daljem tekstu: Općina) je jedinica lokalne samouprave uspostavljena Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH², sa nadležnostima utvrđenim Ustavom Federacije Bosne i Hercegovine, Ustavom kantona Sarajevo 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.

Organji Općine su: Općinsko vijeće i Općinski načelnik. Općinsko vijeće prema Statutu Općine je predstavnički organ građana Općine i organ lokalne samouprave izabran na osnovu općeg biračkog prava na neposrednim izborima, tajnim glasanjem i 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. Vijeće se sastoji od 15 vijećnika, čiji mandat traje 4 godine. Prava i dužnosti istog utvrđena su Poslovnikom o radu. Za Predsjedavajućeg Općinskog vijeća u periodu od 2012.-2016. godine imenovan je Zijo Krupalija. Konstituisanjem novog saziva Općinskog vijeća, Odlukom o izboru Predsjedavajućeg Općinskog vijeća od 22.11.2016. godine imenovana je Emina Mehmedagić.

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. Aktuelni načelnik Općine je Ibro Berilo, koji već četvrti mandat obnaša istu funkciju. Isti je imenovan Odlukom Općinskog vijeća od aprila 2002.-2004., godine, te na lokalnim izborima u BiH 2008., 2012. i 2016. godine.

U cilju obavljanja poslova i zadataka iz svoje nadležnosti, u skladu sa Odlukom o organizaciji i djelokrugu rada Općinskog organa uprave Općine³, Općina je formirala 5 službi: Služba za opću upravu, društvene djelatnosti, boračku, dječiju i socijalnu zaštitu; Služba za privredu i finansije; Služba za prostorno uređenje, urbanizam, stambeno – komunalne poslove, obnovu, razvoj i zaštitu čovjekove okoline; Služba za geodetske, imovinsko – pravne poslove i katastar nekretnina, te Služba za civilnu zaštitu i inspekcijski nadzor u oblasti urbanizma, građenja i komunalnih djelatnosti. Takođe, Odlukom o osnivanju Pravobranilaštva formirano je Pravobranilaštvo Općine, kao organ nadležan da poduzima mjere i pravna sredstva radi zaštite imovine i imovinskih interesa Općine, te utvrđuje način, postupak, djelokrug i organizaciju rada Pravobranilaštva.

Prema donesenim pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji sistematizovana su 44 radna mjesta, dok su na dan 31.12.2016. godine bila raspoređena 38 izvršioca. Iako radna mjesta za pet izvršioca nisu predviđena navedenim Pravilnikom, isti su zasnovali radni odnos u Općini.

Sjedište Općine je u Trnovu u ulici Trnovo bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

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

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

² „Službene novine FBiH“, broj: 49/06

³ „Odluka o organizaciji i djelokrugu rada Općinskog organa uprave Općine Trnovo broj: 02-05-1552/13 od 01.07.2013. godine



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

Prethodna revizija od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH, obavljena je 2006. godine. Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjene zakonskih propisa na osnovu kojih su date kvalifikacije i preporuke u prethodnoj reviziji, nismo mogli izvršiti ocjenu postupanja po istim.

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 Jedinstvenog općinskog organa uprave Općine, utvrđen je način rada i rukovođenja Općinom, te opis radnih mjesta državnih službenika i namještenika. Istim Pravilnikom je sistematizovano 42, a popunjeno 37 radnih mjesta. Pored toga, donesen je i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Pravobranilaštva Općine kojim su sistematizovana 2, a popunjeno 1 radno mjesto. Tako je prema donesenim pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji u Općini ukupno sistematizovano 44 radna mjesta, a na dan 31.12.2016. godine je bilo popunjeno 38.

Provedenom revizijom utvrdili smo da iako sva sistematizovana radna mjesta nisu popunjena, u radnom odnosu su načelnik Općine, tri savjetnika, stručni saradnik za poslove prostornog uređenja, urbanizma, stambeno – komunalnih poslova i naknade za građevinsko zemljište, za koje nisu sistematizovana radna mjesta. Naime, na osnovu Rješenja o imenovanju savjetnika od strane općinskog načelnika uposlena su tri savjetnika načelnika Općine, što nije u skladu sa članom 63. Zakona o organizaciji organa uprave u FBiH⁴, kojim je propisano da rukovodioci organa državne službe mogu imati savjetnike koji nemaju status državnog službenika i da se njihova radna mjesta utvrđuju pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, što nije ispunjeno.

Općina je obavezna urediti sistem interne kontrole, u skladu sa članom 86. Zakona o budžetima u FBiH, kako bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. **Pravilnik o internoj kontroli i reviziji, Općina je donijela 2007. godine, koji nije donesen kako je naprijed propisano.** Istim Pravilnikom, iako je trebalo, za značajne poslovne procese (aktivnosti) nije opisano kako se obavljaju i od strane koga, nije izvršena procjena rizika, te koje su to mjere za otklanjanje mogućih pojava grešaka, nepravilnosti, neovlaštene upotrebe, kao i eventualnih zloupotreba ili lošeg upravljanja. Takođe, Pravilnik o računovodstvenim politikama iz 2007. godine nije usklađen sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

Pored neusklađivanja internih akata sa važećim propisima, Općina nije donijela i slijedeće: Pravilnik o reprezentaciji i poklonima i Pravilnik o naknadama troškova za službena putovanja, što je imalo za posljedicu da sistem internih kontrola nije uspostavljen.

Naši nalazi ukazuju da sistem internih kontrola nije adekvatno uspostavljen u dijelu koji se odnosi na: neprovodenje procedura javnih nabavki za najveći dio radova i usluga kako je propisano Zakonom o javnim nabavkama i neusklađenost Plana nabavki i sredstava predviđenih u Budžetu; posebno u dijelu pogrešnog evidentiranja namjenskih prihoda (po uplati, a ne po namjenskom utrošku) i nepoduzimanje aktivnosti po izdatim rješenjima od strane nadležne Službe; neusaglašavanja potraživanja i pogrešnog evidentiranja istih; pogrešno evidentiranje kapitalnih izdataka na poziciji

⁴ „Službene novine FBiH“, broj: 35/05



kapitalnih transfera, što je imalo za posljedicu podcenjivanje vrijednosti stalnih sredstava; zatim planiranje i realizaciju tekućih i kapitalnih transfera, te kapitalne imovine; svakodnevno pražnjenje depozitnog računa; upravljanje namjenskim računima i namjenskim sredstvima; sačinjavanje Izvještaja o novčanim tokovima; popis imovine i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Takođe, u dijelu blagajničkog poslovanja, kontrola nad namjenom gotovinskih plaćanja nije adekvatno uspostavljena, jer isplate iz blagajne po raznim osnovama nisu u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem⁵ i Odlukom o blagajničkom poslovanju Općine. Isto se posebno odnosi na isplate akontacija pojedinim zaposlenicima bez pravdanja utroška iste, plaćanje računa koji nisu ovjereni od strane ovlaštenog lica čija pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 200 KM, isplata novčane naknade za vođenje programa svečane sjednice, pomoći fizičkim licima iz oblasti socijalne zaštite, te isplate pojedincima povodom obilježavanja kulturnih i historijskih događaja čiju vjerodostojnost ne možemo utvrditi samo na osnovu prethodno izdatog Zaključka. Kod troškova službenih putovanja pravdanje troškova iz blagajne nije dokumentovano vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Općina nije uspostavila trezorsko poslovanje, niti je Općinsko vijeće donijelo Odluku o uspostavi trezora kako je propisano članom 27. Zakona o trezoru u FBiH⁶. Takođe, Općinsko vijeće nije donijelo Odluku o uspostavi registra budžetskih korisnika Općine, niti je uspostavljen registar budžetskih korisnika kako je propisano članom 3. Zakona budžetima u FBiH⁷ i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika u Federaciji BiH.

Preporuke:

- **Radi uspostavljanja sistema internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima donijeti sve nedostajuće akte, a postojeće uskladiti sa važećom regulativom, iste dosljedno i u potpunosti poštivati i u kontinuitetu vršiti nadzor nad njihovom primjenom;**
- **Uspostaviti registar budžetskih korisnika u skladu sa članom 3. Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika, te u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru u FBiH uspostaviti trezorsko poslovanje.**

Za 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 u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH⁸ općine koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinica interne revizije imat će najmanje jednog internog revizora. Općina nije poduzela aktivnosti sa naprijed navedenim, jer 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 Kantona Sarajevo, u skladu sa članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju načina popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

⁵ „Službene novine FBiH“, broj. 72/15, 82/15

⁶ „Službene novine FBiH“, broj: 26/16

⁷ „Službene novine FBiH“, broj: 102/13; 09/14; 13/14; 08/15 i 91/15

⁸ „Službene novine FBiH“, broj: 82/13 i 74/14



5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Općinsko vijeće je u zakonskom roku donijelo Budžet Općine za 2016. godinu u iznosu od 13.280.497 KM i Odluku o izvršavanju Budžeta Općine za 2016. godinu.

Tokom 2016. godine Budžet Općine je izmijenjen tri puta. Prvim izmjenama i dopunama Budžeta iz aprila 2016. godine, Budžet je smanjen za 3.093.194 KM, i iznosi je 10.187.303 KM. Najznačajnije smanjenje odnosi se na naknadu od učešća u zajedničkom ulaganju sa 5.500.000 KM na 2.000.000 KM. Drugim izmjenama i dopunama od 01.12.2016. godine, Budžet je smanjen za 1.436.453 KM, i iznosi je 8.750.850 KM. Istim je učešće u zajedničkom ulaganju od 2.000.000 KM u potpunosti ukinuto.

Trećim izmjenama i dopunama Budžeta od 29.12.2016. godine, Budžet je smanjen za 564.000 KM i iznosi je 8.186.850 KM. Prema obrazloženju, razlozi za izmjenu su usklađenje konta prema zadnjem objavljenom kontnom planu koji nije bio softverski usklađen, te detaljnije planiranje rashoda i izdataka u okviru programa naplate i usmjeravanje naknade za pogodnost građevinskog zemljišta na području Općine. Prema trećim izmjenama struktura prihoda i primitaka je slijedeća: prihodi od poreza ostali su nepromijenjeni u iznosu 1.571.700 KM, neporezni prihodi smanjeni su na 3.350.007 KM, a povećane tekuće potpore i ostali prihodi na 2.543.986 KM i kapitalni primici na 721.157 KM. Promjene u strukturi rashoda i izdataka odnose se na povećanje tekućih izdataka na 1.872.500 KM i tekućih transfera na 774.461 KM, a smanjenje kapitalnih transfera na 1.855.101 KM, dok su kapitalni izdaci povećani na 3.644.788 KM, a tekuća rezerva ostala je ista 40.000 KM.

Revizijom smo utvrdili da nisu sačinjene smjernice ekonomске i fiskalne politike, što nije u skladu sa članom 17. Zakona o budžetima u FBiH. Takođe, Dokument okvirnog budžeta za 2016 - 2018. godinu, nije usvojen od strane Općinskog vijeća, niti je sačinjen u skladu sa članom 16. istog Zakona. Obzirom da isti ne sadrži makroekonomske projekcije i prognoze budžetskih sredstava i izdataka za naredne tri godine, osim za 2016. godinu od 6.812.586 KM, te u istom iznosu za 2017. i 2018. godinu, i ne zasniva se na procjeni privrednog razvoja, razvoja socijalnog sektora, makroekonomskih indikatora i prognozi prihoda i rashoda, što se utvrđuje u dokumentu ekonomске politike.

U Programu naplate i usmjeravanje namjenskih prihoda za 2016. godinu (naknada za pogodnost, naknade za uređenje i korištenje građevinskog zemljišta), nije planiran utrošak samo za namjenu određenu Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH, nego i za druge izdatke, što nije u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa jedinstvenog računa trezora, (šire opisano u tačci 6.1.1.2 Izvještaja). Takođe, u istom Programu planirani su projekti koji se odnose na tekuće i kapitalne transfere, te kapitalne izdatke, bez obrazloženja i jasno navedene pozicije kojoj pripadaju, što nije u skladu sa članom 23. Zakona o budžetima u FBiH, prema kojem plan izdataka za kapitalne investicije mora bit usklađen sa prijedlogom finansijskog plana (šire opisano u tačci 6.1.2.4 Izvještaja).

Uz izvještaj o izvršenju Budžeta za 2016. godinu kod istog Programa navedena je vrijednost projekta i izvršenje, bez ostvarenje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka (namjenskih prihoda, izvori finansiranja drugih nivoa vlasti) u toku godine, iz kojeg se ne može vidjeti razlika između odobrenih i realizovanih sredstava, što nije u skladu sa članom 97. Zakona o budžetima u FBiH.

Godišnji računovodstveni izvještaji za 2016. godinu sačinjeni su i dostavljeni nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku. Tokom revidirane godine sačinjavani su periodični obrasci i dostavljeni su Ministarstvu finansija kantona Sarajevo.

Međutim, uz obrazac 9. Izvještaj o namjenskom utrošku transfera nije sačinjeno pismeno obrazloženje o namjenskom utrošku ili razlozima za neutrošena sredstva, kako je propisano Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH⁹.

Općinsko Vijeće je 17.05.2017. godine, donijelo Zaključak o usvajanju Izvještaja o izvršenju Budžeta Općine za 2016. godinu.

⁹ „Službene novine FBiH“, broj: 69/14

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 člana 23. istog Zakona u dijelu izrade plana izdataka za kapitalne investicije sa obrazloženjem;*
- *Program naplate i usmjeravanje namjenskih prihoda sačinjavati i donositi isključivo za namjenu kako je regulisano Zakonom o građevinskom zemljištu, te u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora, te izvještavati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH;*
- *Periodični Izvještaj o namjenskom utrošku transfera sačinjavati 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 konstataže 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 7.425.228 KM, što je u odnosu na planirane budžetom manje za 761.621 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza 1.566.323 KM, neporezni prihodi 3.901.353 KM, tekući transferi 1.444.655 KM, ostali prihodi od naknada 399 KM i kapitalni primici 512.499 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu 1.566.323 KM, od čega su najznačajniji prihodi od indirektnih poreza u iznosu 904.200 KM i prihodi od poreza na imovinu u iznosu 656.310 KM. Prihodi od poreza na imovinu ostvaruju se u skladu sa Zakonom o porezu na imovinu Kantona Sarajevo i u skladu sa Odlukom o visini godišnjeg paušalnog poreza na imovinu na području Općine Trnovo.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu 3.901.753 KM, i u odnosu na planirane veći su za 166.246 KM. Prema strukturi ovih prihoda najznačajniji su ostale budžetske naknade u iznosu 3.620.436 KM (naknada za uređenje građevinskog zemljišta 3.129.806 KM, naknada po osnovu prirodnih pogodnosti - renta 359.221 KM, naknada za korištenje građevinskog zemljišta 83.339 KM, naknada za izgradnju i održavanje javnih skloništa 31.955 KM i naknada za zauzimanje javnih površina 16.115 KM), naknade i takse 118.272 KM i prihodi od pružanja javnih usluga 37.773 KM.

Prikupljanje javnih prihoda Općine vrši se uplatom na depozitni račun otvoren kod Vakufske banke d.d Sarajevo. Za prikupljanje sredstava po osnovu namjenskih prihoda - naknada za dodijeljeno gradsko građevinsko zemljište, za uređenje i korištenje građevinskog zemljišta te naknada za prirodnu pogodnost - renta, određen je namjenski utrošak i to: troškove naknade ranijim vlasnicima, troškove uređenja zemljišta i izrade prostorno - planske dokumentacije, u skladu sa članom 63. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH¹⁰.

Prema Odluci o građevinskom zemljištu¹¹ donesenoj od strane Općinskog vijeća, određeno je da se „sredstva naknada usmjeravaju Programom uređenja građevinskog zemljišta“. Istom Odlukom nije jasno navedena namjena shodno Zakonu o građevinskom zemljištu FBiH, dok je uz Budžet usvojen

¹⁰ „Službene novine FBiH“, broj: 25/03

¹¹ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj: 11/05, 28/05, 08/12, 34/14



Program naplate i usmjeravanja naknade za pogodnost građevinskog zemljišta, za korištenje i za uređenje zemljišta, prema kojem je trošenje ovih sredstava planirano i za druge izdatke.

Revizijom smo utvrdili 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. Naime, namjenski prihodi evidentirani su kao prihod po uplati, a ne po namjenskom utrošku, niti postoji pomoćna evidencija o prikupljenim, a neutrošenim sredstvima (razgraničenim prihodima za neutrošena namjenska sredstva). Takođe, nije planiran i praćen utrošak samo za namjenu koja je određena članom 63. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH, kao i u skladu sa Uputstvom o izvršavanju budžeta sa Jedinstvenog računa trezora. Kako nije osigurana evidencija prikupljanja i utroška istih sredstava, ne možemo potvrditi da su ostvareni prihodi korišteni namjenski, a samim tim i da su realno iskazani.

Prihod od naknada za uređenje građevinskog zemljišta ostvareni su iznosu od 3.129.806 KM, a ostvarivanje istih regulisano je Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH i Odlukom o građevinskom zemljištu, kao i po osnovu izdatih rješenja općinskog načelnika putem Službe za prostorno uređenje, urbanizam, komunalne poslove, obnovu, razvoj i zaštitu čovjekove okoline (u daljem tekstu: nadležna Služba), a po utvrđenim elaboratima troškova uređenja građevinskog zemljišta za prostorne projekte.

Po osnovu istih naknada na dan 31.12.2016. godine evidentirana su kratkoročna potraživanja u iznosu od 1.624.205 KM, o čemu je šire opisano u tačci 6.2.1.2 Izvještaja.

Preporuka:

- **Evidentirati prihode po namjenskom utrošku, a neutrošena sredstva prenositi u Budžet naredne godine u skladu sa članom 48. Zakona o budžetima u FBiH i članom 63. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH.**

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti iskazani su u iznosu 1.444.655 KM, i u odnosu na planirane manji su za 713.831 KM. Prema strukturi primljeni transferi za kapitalne projekte od Kantona Sarajevo u iznosu 1.194.822 KM (uređenje korita 295.299 KM, izgradnja kanalizacija 237.707 KM, obavljanje komunalnih funkcija 232.282 KM, sanacija klizišta 200.000 KM i drugi), Federacije BiH u iznosu 147.714 KM (Eko turizam Šabići 91.623 KM, izgradnja infrastrukture Ilovice 31.305 KM i asfaltiranje puta u Presjenici 24.785 KM), ostali primljeni transferi od kantona i drugih općina u iznosu 74.073 KM, te transferi od mjesnih zajednica za sanaciju puteva 28.045 KM.

6.1.1.4 Primici od prodaje stalnih sredstava

Primici od prodaje stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 512.499 KM i odnose se na prodaju zemljišta po osnovu Odluke o načinu i uslovima raspolažanja nekretninama u vlasništvu Općine u sklopu Urbanističkog projekta „Bjelašnica – I i II faza“ donesena od strane Općinskog vijeća i objavljenog Oglasa općinskog načelnika o prodaji neizgrađenog građevinskog zemljišta putem licitacije. Prodaju putem licitacije je sprovedena Komisija za sprovođenje javnog nadmetanja, o čemu je sačinjen Zapisnik i zaključeni kupoprodajni ugovori.

Prodaja zemljišta u 2016. godini izvršena je i na osnovu Odluke o načinu i uslovima raspolažanja nekretnina u vlasništvu Općine u sklopu regulacionog plana „Sportsko-rekreacioni centar Bjelašnica – Donja Grkarica – Prečko polje – Koljevka“ I faza – Prečko polje“ donesena od strane Općinskog vijeća od 14.07.2016. godine (u daljem tekstu: Odluka) i objavljenog Oglasa o prodaji zemljišta putem licitacije u vlasništvu Općine. Nakon izvršenog postupka licitacije građevinskog zemljišta od strane Komisije za sprovođenje javnog nadmetanja, 21.09.2016. godine zaključen je Ugovor o kupoprodaji nekretnina između Općine i Biroj d.o.o Trnovo, ukupne vrijednosti 2.039.270 KM za površinu od 203.927 m² po cijeni 10 KM/m². Kupac je na ime „kapare“, 30.08.2016. godine izvršio uplatu u iznosu 50.000 KM. Preostali dio ugovorenog iznosa od 1.989.270 KM, shodno članu 5. Odluke i Ugovoru o kupoprodaji, kupac je bio u obavezi uplatiti u roku od 90 dana, s tim što 1/3 kupoprodajne cijene mora



uplatiti u roku od 30 dana. **Ukoliko kupac u naznačenom roku ne plati ugovorenu kupoprodajnu cijenu smatrać će se da je jednostrano raskinuo kupoprodajni ugovor.**

U vezi kupoprodaje zemljišta, na Nacrt Ugovora o kupoprodaji dato je Mišljenje općinskog Pravobranilaštva da je u cijelosti ispoštovana odredba člana 363. Zakona o stvarnim pravima¹².

Obzirom da u navedenom periodu nije izvršena uplata od strane kupca Buroj d.o.o, Općinsko vijeće je 29.12.2016. godine donijelo Odluku o izmjeni i dopuni prethodno donesene Odluke, kojom je izmijenjen i dopunjen člana 5. Odluke. Dopuna se odnosila u dijelu promjene rokova, tako da je predviđeno da: „izuzetno od odredaba prethodno utvrđenih rokova, a u slučaju postojanja vanrednih okolnosti uz prethodno obrazložen zahtjev kupca, mogu se produžiti, o čemu će se uz saglasnost obje ugovorene strane sačiniti posebna notarska isprava“.

Nije prezentirano obrazloženje kupca, odnosno razlozi za postojanje vanrednih okolnosti, koje je kupac u skladu sa dopunjениm članom 5. Odlukom bio u obavezi dostaviti Općini.

Prema raspoloživoj dokumentaciji, Općinski načelnik je putem nadležne službe krajem 2016. godine donio 59 rješenja kojima je izdata urbanistička saglasnost investitoru Buroj d.o.o Trnovo. Uvidom u Rješenje od 16.12.2016. godine, izdata je urbanistička saglasnost za izgradnju poslovnog objekta – rezidencijalni objekat u funkciji turizma, vila tip „C“ na lokalitetu Prečko polje, Općina Trnovo, na zemljištu označenom sa k.č. br. 1281/3 k.o. Dejčići markica br. 770. U istom rješenju je navedeno da je prije podnošenja zahtjeva za izdavanje odobrenja za građenje investitor dužan da izradi i dostavi tehničku dokumentaciju, odnosno glavni projekat u dva primjerka sa dokazom o izvršenoj kontroli dokumentacije i njenoj usklađenosti sa urbanističko-tehničkim uslovima. Prema Rješenju, urbanistička saglasnost važi godinu dana od dana njene pravosnažnosti (16.12.2016. godine), u kojem roku investitor može podnijeti zahtjev za izdavanje odobrenja za građenje, uz koji je potrebno priložiti svu traženu dokumentaciju, uključujući i dokaze o izmirenim troškovima naknade za pogodnost lokaciju-rentu i naknade uređenja gradskog građevinskog zemljišta). Početkom 2017. godine, na pojedinim lokacijama data je saglasnost BH Telecom d.d. Sarajevo i Sarajevagas d.o.o Sarajevo, te prethodna elektroenergetska saglasnost od JP Elektroprivreda BiH d.d Sarajevo. Do okončanja revizorskog izveštaja, nije prezentiran dokaz da su ispunjeni ostali potrebni dokumenti/potvrde, kao i da je investitor podnio zahtjev za izdavanje odobrenja za građenje.

Na osnovu Mišljenja općinskog Pravobranilaštva na Nacrt Aneksa Ugovora o kupoprodaji nekretnina od 06.01.2017. godine, 05.05.2017. godine zaključen je Aneks Ugovora o kupoprodaji nekretnina. Predmet navedenog Aneksa ugovora je izmjena u dijelu ugovorenog roka plaćanja, te promjena naziva kupca koji je u međuvremenu izvršio promjenu naziva u „BUROJ INTERNATIONAL GROUP“ d.o.o sa sjedištem u ul. Trnovo bb, registrovan kod Općinskog suda u Sarajevu. Prema Aneksu ugovora ostatak ugovorene kupoprodajne cijene u iznosu od 1.989.270 KM, kupac će isplatiti na depozitni račun prodavca na način da će iznos od 629.757 KM, što sa „kaparom“ čini 1/3 kupoprodajne cijene isplatiti najkasnije do 30.10.2017. godine, a ostatak ugovorene kupoprodajne cijene u iznosu od 1.359.513 KM najkasnije do 30.11.2017. godine.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izveštaju o izvršenju budžeta za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 6.317.746 KM, što u odnosu na operativni budžet 8.186.850 KM predstavlja ostvarenje od 77,17%, od čega se na tekuće rashode odnosi 3.444.181 KM i na kapitalne izdatke 2.873.565 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine:, plate, naknade i doprinosi 1.151.365 (18,22%), izdaci za materijal i usluge 415.019 (6,57%), tekući transferi 695.902 (11,02%), kapitalni transferi 1.181.895 (18,71%) i kapitalni izdaci 2.873.565 (45,48%).

¹² „Službene novine FBiH“, broj: 66/13 i 100/13



6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade plaća iskazane su u iznosu od 1.056.913 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 42.568 KM. Obračun i isplata plaća i naknada regulisana je Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima državnih službenika i namještenika službi za upravu i posebnih stručnih službi Općine od 16.05.2012. godine, Odlukom o utvrđivanju plaća i naknada izabranih zvaničnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika u Općini od 08.02.2013. godine (Izmjena i dopuna iste 15.06.2016. godine i 05.12.2016. godine) i Odlukom o naknadama i dodacima na plaću državnih službenika i namještenika u Jedinstvenom Općinskom organu uprave i posebnim stručnim službama Općine od 08.02.2013. godine. Sporazumom o utvrđivanju osnovice za obračun plaće u poslenih u organu uprave Općine za 2016. godinu postignutim između Općinskog načelnika i Samostalne sindikalne organizacije u poslenika organa uprave Općine, utvrđena je osnovica za obračun plaće za 2016. godinu u iznosu od 280 KM. Koeficijenti platnih razreda kod obračuna plaća primjenjuju se u rasponu od 1,85 za najnižu do 9,0 za najvišu plaću.

Najniža neto plaća iznosi 603 KM, a najviša, ujedno i plaća Općinskog načelnika 2.638 KM. Prosječna neto plaća isplaćena za 44 zaposlenika Općine iznosi 1.125 KM.

Uvidom u dokumentaciju i sistem obračuna plaće zaposlenih Općine, **utrvdili smo nepravilnosti prilikom obračuna i isplate plate jednog od savjetnika načelnika obzirom da sa istim nije ni zasnovan radni odnos. Rješenjem broj 02-34-556/13 od 04.03.2013. godine Općinski načelnik je imenovao Hamzić Selima kao Savjetnika za poslove komunalne infrastrukture i građenja, i istim je utvrđena naknada za obavljanje poslova u neto iznosu od 1.200 KM mjesечно. Izmjenama rješenja od 10.02.2014. godine umanjena je naknada savjetnika na neto iznos od 1.140 KM. Međutim, Služba za finansije i privredu u kojoj se vrši obračun plaće u evidenciji zaposlenika ne posjeduje nikakve podatke, a samim tim ni dosije imenovanog. Ono što možemo potvrditi jeste da je do imenovanja za savjetnika u periodu od 2008.-2012. godine vršio funkciju Predsjedavajućeg općinskog vijeća.** S tim u vezi, uvidom u obračun i uplatu poreza i doprinosa, utrvdili smo da su pripadajući porezi i doprinosi isplaćeni kao da se radi o dohotku od drugih samostalnih djelatnosti, dok se evidentiranje u poslovnim knjigama vrši na kontima grupe 6110 – Plaće i naknade troškova zaposlenih. Naime, obračun i prijava uplaćenih doprinosa vršena je na obrascu ASD – 1032 (Akontacija poreza po odbitku na prihode od drugih samostalnih djelatnosti) što nije u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima¹³ i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.¹⁴ **Sve navedeno ima još veću značajnost uzmemli u obzir vremenski period obračuna i isplate ovakve vrste naknade za rad obzirom da se od 01.03.2013. godine pa do završetka revidirane godine imenovanom mjesечно isplaćuje neto naknada i obračunavaju doprinosi, što nije u skladu sa naprijed navedenim zakonskim propisima i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.¹⁵** Pored toga, ističemo da radna mjesta savjetnika Općinskog načelnika nisu sistematizovana Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općine. **Imajući u vidu prethodno navedeno, nije bilo zakonske osnove pri imenovanju savjetnika, a samim tim obračuna i isplate plate obzirom da sa imenovanim nije ni zasnovan radni odnos u skladu sa zakonskim propisima.**

Preporuke:

- **Preispitati opravdanost imenovanja, obračuna i isplate plaće savjetnika, te u skladu s tim poduzeti odgovarajuće aktivnosti;**
- **Obračun i isplatu plaća vršiti samo ako se prethodno ispunе uslovi za isplatu iste, u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.**

Takođe, za 23 uposlenika u 2016. godini isplaćena je stimulacija na plaću, a da ista nije propisana internim aktom, niti Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.

Preporuka:

- **Isplatu stimulacija vršiti samo ukoliko je ista regulisana internim aktom, odnosno Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.**

¹³ „Službene novine FBiH broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

¹⁴ „Službene novine FBiH broj: 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

¹⁵ „Službene novine FBiH broj: 45/10, 111/12, 20/17



Naknade troškova zaposlenih iskazane su 142.642 KM. Iste se odnose na naknade za topli obrok 75.845 KM, naknade za prevoz sa posla i na posao 34.470 KM, regres za godišnji odmor 19.917 KM, pomoć u slučaju bolesti 4.960 KM, pomoć u slučaju smrti ili teže invalidnosti 3.348 KM, troškovi školovanja zaposlenih 2.502 KM i nagrade za rad 1.600 KM.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 415.019 KM, što predstavlja 6,57% ukupnih rashoda i izdataka Općine Trnovo. Strukturu navedenih izdataka čine ugovorene i druge posebne usluge 302.064 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 35.399 KM, izdaci za energiju 30.548 KM, nabavka materijala i sitnog inventara 14.323 KM, izdaci za usluge prevoza i goriva 13.059 KM, izdaci za tekuće održavanje 8.496 KM, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 6.891 KM, putni troškovi 2.659 KM i unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine 1.580 KM.

U okviru ugovorenih i drugih posebnih usluga, najznačajniji su sljedeći izdaci: izdaci za vijećničke paušale, izdaci po osnovu ugovora o djelu, naknade članovima komisija.

Naknade članovima komisija iskazane su u neto iznosu od 22.420 KM. Uvidom u pregled formiranih komisija i isplaćenih naknada utvrdili smo da nije opravданo i nema osnova da se isplaćuje naknada za iste poslove pojedinih komisija, posebno uzimajući u obzir da se radi o poslovima iz nadležnosti Općine kao što su: Komisija za izradu Pravilnika o stipendiranju učenika i studenata; Centralna komisija za popis; Komisija za izdvajanje bezvrijednog registarskog materijala iz arhive; Komisija za javne nabavke; Komisija za izradu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Jedinstvenog općinskog organa. Takođe, za pojedine komisije nisu sačinjeni adekvatni izvještaji, niti je u istima navedeno vrijeme obavljanja zadataka formiranih komisija, čime ne možemo potvrditi da li su se isti obavljali u toku radnog vremena. Pored toga, u radu pojedinih komisija angažovani su samo uposlenici Općine za koje obračun i isplata naknada članovima komisija nije imao tretman plaće kako je to propisano odredbama Zakona o porezu na dohodak.¹⁶ Naime, naknade koje poslodavac isplaćuje zaposleniku za njegovo angažovanje na poslovima koji imaju karakteristike nesamostalne djelatnosti ili pretežno karakteristike nesamostalne djelatnosti bilo da se izvršavaju u radno vrijeme ili izvan redovnog radnog vremena smatraju se oporezivim prihodom po osnovu nesamostalne djelatnosti iz člana 10. stavka 2. tačka 3. Zakona o porezu na dohodak i radi čega se kao takvi oporezuju na način propisan članom 27. istog zakona.

Preporuka:

- *Preispitati opravdanost formiranja komisija, za koje članovi istih uposlenici Općine ostvaruju pravo na naknadu, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama vršiti u skladu sa pripadajućim zakonskim propisima.*

Izdaci za vijećničke paušale iskazani su u iznosu od 86.755 KM. Odlukom Općinskog vijeća o utvrđivanju plaća i naknada izabranih zvaničnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika u Općini Trnovo, utvrđena su prava izabranih vijećnika u Općinskom vijeću, te prava izabranih stalnih članova Radnih tijela u Općinskom vijeću, koja se odnose na naknadu za prisustvo i sudjelovanje radu sjednice, komisija i odbora. Izabrani vijećnici u Općinskom vijeću imaju pravo na mjesecnu naknadu za rad u vrijednostima koeficijenata: Predsjedavajući Općinskog vijeća u iznosu 4,3; Zamjenik predsjedavajućeg Općinskog vijeća u iznosu od 2,5; i Vijećnik u Općinskom vijeću u iznosu od 1,7. Kao osnova za obračun naknade koristi se osnovica za obračun plaće uposlenih u Jedinstvenom općinskom organu uprave. Istom je definisano i pravo na umanjenje mjesecne naknade za 50%, ukoliko izabrani vijećnik u Općinskom vijeću neopravdano odsustvuje sa sjednice Općinskog vijeća. Konstituisanjem novog saziva Općinskog vijeća, a na osnovu Izmjena postojeće odluke od 05.12.2016. godine utvrđene su nove naknade za predsjedavajućeg Općinskog vijeća 750 KM, zamjenik predsjedavajućeg Općinskog vijeća 550 KM i vijećnik u Općinskom vijeću 417 KM. Pored toga, za komisije Općinskog vijeća isplaćeno je 2.782 KM, odnosno (0,14 x osnovica za obračun plaće uposlenih), kako je i regulisano istom odlukom.

¹⁶ „Službene novine FBiH“, broj: 10/08; 09/10; 44/11; 07/13; 65/13

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u neto iznosu od 41.000 KM. Prema pregledu zaključenih ugovora o djelu, tokom 2016. godine zaključeno je ukupno 25 ugovora o djelu za obavljanje različitih usluga sa više osoba. Od ukupnog broja zaključenih ugovora o djelu, revizijom smo utvrdili da su pojedini ugovori o djelu zaključivani i za poslove koji su predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u iznosu od 26.750 KM, kao što su: usluge tehničkog sekretara; pružanje usluga socijalne pomoći građanima; pružanje pomoći u realizaciji mjera zaštite i spašavanja u službi civilne zaštite; pružanje usluga u pravnim poslovima; usluge informisanja; pružanje usluga iz oblasti poljoprivrede; pružanje usluga u koordinaciji između Općine Trnovo i JKP „Trnovo“; usluge čišćenja službenih prostorija. Imajući u vidu naprijed navedeno, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja istih, jer stvarna priroda posla nije stvaranje djela već obavljanje redovnih poslova Općine. Takođe, u istima nije naveden period zaključivanja ugovora o djelu, niti su priloženi izvještaji ili drugi dokazi o obavljenim poslovima koji bi potvrđili da su angažirane osobe izvršile ugovorene poslove koji bi bili temelj za isplatu naknade, kao i potvrda opravdanosti iskazanog troška.

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.***

Putni troškovi iskazani su u iznosu od 2.659 KM. U okviru ovih troškova, iznos od 2.440 KM odnosi se na troškove dnevnicu u inostranstvu. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su isplaćene dnevnice za službeni put u Dubai, Albaniju, Makedoniju i Beograd, a da pri tome nije prezentiran niti jedan dokaz koji potvrđuje da je službeno putovanje u stvarnosti obavljeno, što nije u skladu sa članom 4. Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH.¹⁷ Pored toga, za službeni put u Albaniju isplaćena je akontacija u martu 2015. godine, a za isti se izvještaj podnio u junu 2016. godine. Takođe, za službeni put u Beograd i Dubai izvještaj se podnio nakon nekoliko mjeseci po povratku s puta, iako je članom 16. Uredbe propisano da se izvještaj sa obavljenog službenog puta, zajedno sa putnim nalogom i dokazima o iznosima za sve troškove pravdaju u roku od pet radnih dana od kada je službeno putovanje završeno.

Preporuka:

- ***Poštivati odredbe Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja u FBiH, te na osnovu iste donijeti interni akt, a nastale troškove evidentirati u obračunskom periodu na koji se odnose u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.***

Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 44.874 KM. Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrdili smo da su na trošak reprezentacije najvećim djelom evidentirani troškovi ugostiteljskih usluga, kao i dati pokloni. Općina nema interni akt o reprezentaciji kojim bi trebalo definisati ko i do kojeg iznosa može stvarati izdatke po osnovu reprezentacije. Troškovi ugostiteljskih usluga prvdani su računima koji su potpisani od strane ovlaštene osobe. Međutim, računi ne sadrže obrazloženje korištenja sredstava reprezentacije s ciljem potvrđivanja svrhe trošenja istih.

Preporuka:

- ***Donijeti interni akt kojim će se detaljnije urediti način korištenja sredstava reprezentacije, te kontrolu i ovjeru nastalih troškova reprezentacije vršiti uz prethodno sačinjavanje detaljnog obrazloženja o nastanka troška s ciljem potvrđivanja svrhe trošenja istih.***

6.1.2.3 Tekući transferi

Tekući transferi zajedno sa tekućom rezervom, iskazani su u iznosu od 695.902 KM, što predstavlja 11% ukupnih rashoda i izdataka. Sva odobrena sredstva su i doznačena krajnjim korisnicima.

U okviru tekućih transfera drugim nivoima vlasti iskazani su izdaci za **zimsko održavanje lokalnih puteva** u sezoni 2015/2016. godine u ukupnom iznosu od 157.261 KM. Navedeni poslovi su redovni poslovi iz nadležnosti Općine kojima se neposredno zadovoljavaju potrebe građana i nemaju karakter tekućih transfera, obzirom da se ne radi o nepovratnim davanjima za tekuće svrhe. Općina je zaključila

¹⁷ „Službene novine FBiH“, broj: 44/16



ugovor sa JKP Trnovo d.o.o , a isto preduzeće podugovore sa izvođačima koji su vršili zimsko održavanje, bez provođenja postupka javnih nabavki (šire opisano u tačci 7. Izvještaja). Ugovori sa izvođačima su zaključeni 15.12.2015. godine, mjesec dana nakon što se otpočelo sa pružanjem usluga. Računi za izvršene usluge su ispostavljeni u 2016. godini za ukupan period, bez razdvajanja dijela koji se odnosi na 2015. godinu, što ukazuje da nije osigurana kontrola izvršenja ugovora, kako bi se rashodi i izdaci iskazivali u periodu na koji se odnose.

Pored navedenog, subvencije JKP Trnovo d.o.o iskazane su u iznosu 67.953 KM (tekući transferi 17.953 KM za nabavku vodomjera i pumpi i kapitalni transferi 50.000 KM). Sporazum o davanju kapitalnog transfera u svrhu oporavka ekonomске aktivnosti preduzeća u iznosu 100.000 KM, Općina je sa JKP Trnovo zaključila u junu 2016. godine. Za realizovani kapitalni transfer od 50.000 KM (novčana sredstva), isto preduzeće je dostavilo Izvještaj o utrošenim sredstvima, koja su većim dijelom utrošena za tekuće izdatke (naknade Nadzornom odboru, dug za gorivo i drugo).

Obzirom na naprijed navedeno, Općina nije postupila u skladu sa članovima 38. i 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, odnosno nije pravilno iskazala date subvencije prema JKP Trnovo, jer na tekućim transferima nije iskazala samo nepovratna davanja za tekuće svrhe, a na kapitalnim transferima nepovratna davanja za nabavke kapitalne imovine. Napominjemo da je Općina, bez provođenja propisanih postupaka javnih nabavki, ustupila JKP Trnovo značajan broj ugovora za realizaciju projekata vezanih za tekuće i kapitalne transfere, kao i za kapitalnu imovinu, a sa druge strane se daju nepovratna sredstva u svrhu oporavka ekonomске aktivnosti preduzeća. Međutim, Općina prilikom zaključenja Sporazuma nije uzela u obzir angažovanost JKP Trnovo od strane Općine.

Raspodjela i korištenje sredstava tekućih transfera većim dijelom vršena je po zaključku načelnika, a na osnovu dostavljenih zahtjeva korisnika transfera. Takođe, Odlukom o izvršenju budžeta Općine za 2016. godinu nije definisano donošenje programa i kriterija za svaki transfer posebno, nije ni predviđeno dodjeljivanje na osnovu javnog poziva, niti je regulisano pravdanje utroška sredstava, što ukazuje da nije osigurana transparentnost, a ni kontrola namjenskog utroška.

Transfer za kulturu je u okviru jednog konta iskazan na više pozicija, tako da su davanja za kulturne manifestacije najmanje iznosila 30.820 KM (obilježavanje značajnih datuma 14.420 KM, transfer KUD-u Biseri Bjelašnice 5.800 KM i transfer za kulturu 10.600 KM). Navedeni transferi, kao i transfer za sport od 8.313 KM su realizovani samo na osnovu pojedinačnih zaključaka načelnika Općine.

Samo za poticaje u poljoprivredi u iznosu 24.741 KM, objavljen je Javni poziv za dodjelu sredstava za mlade do 33 godine (nastavak projekta – III godine). Općinska komisija nije postupila u skladu sa Javnim pozivom, jer nije sačinjavala listu korisnika koji ispunjavaju uslove i predložila iznos sredstava.

Preporuke:

- **Na tekućim transferima evidentirati nepovratna davanja za tekuće svrhe, odnosno nepovratna davanja koja nisu data u svrhu nabavke kapitalne imovine, kako je propisano članom 38. i 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;**
- **Preispitati davanja subvencija JKP Trnovo, obzirom na angažovanost istog prema zaključenim ugovorima na značajnom broju projekata;**
- **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. Takođe, od korisnika transfera zahtjevati izvještaje o namjenskom utrošku sredstva.**

6.1.2.3.1 Tekuća rezerva

Tekuća rezerva planirana je u iznosu 40.000 KM, a realizovana 32.335 KM. Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2016. godinu utvrđeno je da o raspodjeli tekuće rezerve odlučuje Općinski načelnik.

Revizijom smo utvrdili da nisu doneseni kriteriji za upotrebu sredstava tekuće rezerve. Sredstva su korištena za finansiranje doktorskog, odnosno magistarskog studija i drugi troškovi školovanja, podjela božićnica, sponzorstvo pri održavanju Javorwood festivala, održavanje redovnih skupština za više

udruženja, troškovi liječenja i drugi. 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 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi realizovani su u iznosu od 1.181.895 KM, što predstavlja izvršenje 18,71% od ukupnih rashoda i izdataka. Sva odobrena sredstva su i doznačena krajnjim korisnicima. Navedeni transferi najvećim dijelom su iskazani u okviru transfera drugim nivoima vlasti, gdje su najznačajniji transferi mjesnim zajednicama u ukupnom iznosu od 907.858 KM, razvrstani po projektima.

Za planirane kapitalne transfere nije donesen plan kapitalnih investicija, koji bi bio usklađen sa usvojenim Budžetom Općine. Uz Budžet Općine za 2016. godinu, usvojen je Program, u kojem se daje pregled svih projekata, odnosno samo opšti nazivi projekata sa ukupnom vrijednošću, kao npr. uređenje korita rijeka, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, sanacija klizišta, izgradnja kanalizacije i drugi, bez jasno definisanih mjesta izvršenja projekata i u kojim iznosima. Programom nisu definisani, ali prema realizaciji odnose se na tekuće transfere, kapitalne transfere, kao i kapitalne izdatke.

Navedeno nije u skladu sa članom 23. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da plan izdataka za kapitalne investicije mora bit usklađen sa prijedlogom finansijskog plana.

Za **uređenje korita rijeka** iskazano je 302.254 KM, gdje se najveći dio od 191.578 KM odnosi na Ugovor iz aprila 2016. godine, između Općine i JKP Trnovo o izvođenju radova na uređenju korita rijeka u vrijednosti od 203.369 KM, bez definisanih lokacija za izvršenje radova i bez provođenja postupka javnih nabavki (šire opisano u tačci 7. Izvještaja). Tek Aneksom Ugovora iz decembra 2016. godine, nakon što su poslovi i okončani, definisane su lokacije za izvršenje Ugovora. U julu 2016. godine, na zahtjev JKP Trnovo, Općina daje dvije saglasnosti o ustupanju djelimičnog predmeta ugovora trećem pravnom licu, bez preciziranja poslova koji se ustupaju. Navedeno potvrđuje da nije ispoštovan ugovor u dijelu koji se odnosi na uvođenje izvođača u posao najkasnije 10 dana od dana obostranog potpisivanja ugovora, niti su radovi izvršeni u roku od 180 dana, obzirom da su prema građevinskom dnevniku radovi završeni u decembru 2016. godine. Takođe, pomenuvit Anexom Ugovora iz decembra 2016. godine definisano je, između ostalog, uređenje korita rijeke Bijela u naselju Bare u vrijednosti od 43.661 KM. Za isti predmet ugovora zaključen je još jedan ugovor u decembru 2015. godine u vrijednosti od 56.075 KM sa MGBH d.o.o. Sarajevo. JKP Trnovo je sa i MGBH d.o.o. zaključilo ugovor 21.07.2016. godine za uređenje korita rijeke Bijela, Bare, po Suglasnosti Općine o ustupanju radova. Ugovorima nisu jasno određena mjesta izvršenja, odnosno lokacije, tako da su zaključena dva ugovora za isti predmet radova. U prilog navedenom je i konstatacija nadzornog organa u građevinskim dnevnicima od 05.12.2016. godine po oba ugovora, gdje se daju potpuno identične izjave da je glavni projekat uređenja korita Bijele rijeke dužine cca 210 m na predmetnoj lokaciji uradila projektna kuća Es Hydrotechnics, kao i date primjedbe na izvedene radove. U decembru 2016. godine su radovi završeni i iskazani su računi, i to od JKP Trnovo u iznosu 36.723 KM i računi MGBH u iznosu 46.625 KM.

Za izradu elaborata zaštite izvorišta u Općini iskazan je račun od 57.096 KM, koji je ispostavljen tek nakon dvije godine od zaključenja ugovora sa ES Hydrotechnics d.o.o. Sarajevo (oktobar 2014. godine). Ni ugovorom, niti računom, nisu utvrđena izvorišta za koja konkretno se izrađuje Elaborat, nego se samo u izvještaju o realizaciji projekata od 26.12.2016. godine, navodi pet izvorišta za koja se radio Elaborat. Navedeno ukazuje da se ugovorom ne definišu konkretni zadaci, odnosno poslovi izvršenja, niti se prati da se zaključeni ugovori realiziraju prema ugovorenim rokovima.

U okviru kapitalnih transfera mjesnim zajednicama iskazano je 25.622 KM za uređenje Bezimenog potoka u naselju Pervizi, po zaključenom Ugovoru sa JKP Trnovo d.o.o u augustu 2016. godine. Ugovorom je utvrđeno uvođenje izvođača u posao u roku od 10 dana od dana potpisivanja ugovora, kao i rok od 30 dana za izvršenje radova. Radovi nisu otpočeli niti završeni prema ugovorenim



rokovima, jer je račun ispostavljen tek u decembru 2016. godine, a Saglasnost za djelimično ustupanje predmeta ugovora donešene u oktobru 2016. godine, do kada su radovi trebali biti završeni.

Na osnovu svega naprijed navedenog vidljivo je da ugovori nisu jasni u predmetima, odnosno nisu navedena mjesta izvršenja sa iznosima, a od strane Općine nije osigurana adekvatna kontrola izvršenja ugovora prema svim ugovorenim elementima, što je dovelo do toga da ugovori nisu izvršeni prema ugovorenim rokovima, kao i da su se zaključila i izvršila dva ugovora za isti predmet.

Na ovoj poziciji iskazani su i rashodi po osnovu sanacije klizišta na dionici lokalnog puta Sinanovići-Puzim-Bjelimići u iznosu od 200.000 KM. Za realizaciju ovog projekta Općina je osigurala sredstva od Kantonalne uprave za civilnu zaštitu Kantona Sarajevo, po osnovu Ugovora o međusobnim pravima i obavezama na projektu sanacije klizišta na području Općine Trnovo, od 10.11.2016. godine. Sredstva su doznačena Općini 17.11.2016. godine. Članom 4. predmetnog ugovora Općina se obavezala da će u cilju uspješne realizacije ovog projekta nadzor nad sanacijom klizišta vršiti Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo. Napominjemo, da je prvo bitno bilo predviđeno da će ove radove finansirati Ministarstvo saobraćaja Kantona Sarajevo, po osnovu Sporazuma o regulisanju međusobnih odnosa na rekonstrukciji lokalnog puta Sinanovići-Luka Bjelimići i sanacije puta u naselju Kijevo, zaključenog sa Direkcijom za puteve Kantona Sarajevo od 22.08.2016. godine. Ovom projektu pridružila se i Općina, prema Aneksu istog sporazuma od 22.11.2016. godine, u svojstvu supotpisnika i sufinansijera, prema kojem se obavezala da će finansirati radove u iznosu od 200.000 KM. Mjesec dana kasnije, 22.12.2016. godine, zaključen je i Ugovor-3/16, između Direkcije za puteve Kantona Sarajevo, Ministarstva saobraćaja Kantona Sarajevo i Općine, u svojstvu investitora i preduzeća „Grakop“ d.o.o. Kiseljak, izvođača radova. Prema članu 3. Ugovora Općina se obavezala da će ugovorena sredstva uplatiti na račun Direkcije za puteve Kantona Sarajevo, koja će izvođaču radova uplatiti prema ispostavljenim situacijama. I u ovom ugovoru, u članu 4., predviđeno je da će nadzor nad izvođenjem radova vršiti Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo, za koji nam nije prezentiran poseban ugovor o nadzoru. Članom 6. Ugovora-3/16, izvođač se obavezao da će predmetne radove otpočeti odmah po potpisivanju ugovora. Uz predmetni ugovor priložen je predmjer i predračun radova izvođača radova, od 22.11.2016. godine, u ugovorenom iznosu od 200.000 KM. Dana, 30.12.2016. godine, Općina je uplatila ugovoreni iznos sredstava i evidentirala na rashode. Prema prezentiranoj dokumentaciji, izvođač radova, preduzeće „Grakop“ d.o.o. Kiseljak je 31.01.2017. godine ispostavio I privremenu situaciju za januar 2017. godine, za izvršene predmetne radove u periodu od 18.09. do 29.10.2016. godine, u iznosu od 183.494 KM. Ova I privremena situacija potpisana je i ovjerena od strane odgovornih lica investitora i izvođača, ali nije na propisani način potpisana i ovjerena i od strane nadzornog organa.

Na osnovu naprijed navedenog konstatujemo da Općina nije osigurala adekvatan nadzor nad radovima na sanaciji klizišta na dionici lokalnog puta Sinanovići-Puzim-Bjelimići, niti možemo potvrditi da su isti i obavljeni kvalitetno i u potpunosti, obzirom da su prema prezentiranoj dokumentaciji izvršeni i prije nego što su ugovoreni. Naime, predmetni radovi ugovoreni su 22.11.2016. godine, a prema I privremenoj situaciji izvođača radova, isti su izvršeni u periodu od 18.09. do 29.10.2016. godine.

Na kapitalnim transferima mjesnim zajednicama iskazano je 104.633 KM za izradu projektne dokumentacije (objekat garaže na Babinom dolu, Bjelašnica i apartmanski objekat O7), kao i 77.000 KM za krčenje šume, odnosno promjenu namjene šumskog zemljišta u građevinsko u svrhu realizacije urbanističkog projekta Bjelašnica II. Obzirom da navedeni izdaci, koji ukupno iznose 181.633 KM, nisu nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine, nego su nastali sa ciljem uvećavanja vrijednosti kapitalne imovine Općine, isti se ne mogu ni smatrati kapitalnim transferima.

Takođe, sva naprijed navedena ulaganja, koja se odnose na uređenje korita rijeke i sanacija klizišta ne mogu biti iskazani kao kapitalni transferi, jer imaju karakter tekućeg održavanja i nisu nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine, kako je to utvrđeno članom 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:



- **Za sve projekte vezano za izvođenje radova potrebno je osigurati potpun i kvalitetan nadzor kod izvršenja ugovora, a ugovorima precizirati konkretnе poslove i zadatke izvođača, kao i uslove plaćanja, kako bi se omogućilo praćenje realizacije svakog ugovora pojedinačno;**
- **Na kapitalnim transferima evidentirati nepovratna davanja u svrhu nabavke kapitalne imovine, kako je propisano članom 39. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu 2.873.565 KM i čine 45,48% ukupnih rashoda i izdataka. Struktura nabavljenih sredstava je slijedeća: zemljište 82.807 KM, građevine 1.640.907 KM, oprema 29.730 KM i rekonstrukcija i investiciono održavanje 1.120.122 KM.

Izdaci za nabavku zemljišta iskazani su u iznosu od 82.807 KM, od čega se 55.632 KM odnosi na postupak utvrđivanja naknade za eksproprijaciju zemljišta u vlasništvu KJP „Sarajevo – šume“ d.o.o Sarajevo, po Rješenju Općinskog suda u Sarajevu, a 26.920 KM na kupovinu zemljišta po kupoprodajnom ugovoru od fizičkog lica, o čemu je šire opisano u tačci 6.2.2 Izvještaja.

U okviru nabavke građevina iskazana je izgradnja objekata vodovoda i kanalizacije u ukupnom iznosu od 1.210.965 KM, od čega se na ugovor za izgradnju kanalizacije odnosi 336.460 KM. Za navedenu izgradnju zaključen je ugovor sa JKP Trnovo d.o.o u aprilu 2016. godine na iznos od 399.913 KM i istim nije definisano na kojim mjestima i u kojem obimu će se radovi vršiti. Po okončanoj situaciji od 02.12.2016. godine vrijednost izvedenih radova iznosila 384.921 KM, što predstavlja razliku od 48.461 KM u odnosu na evidentiranu realizaciju u poslovnim knjigama Općine. Prema predočenoj dokumentaciji radi se o IV privremenoj situaciju za izgradnju kanalizacije Boljanovići, za koju je račun ispostavljen tek 18.01.2017. godine i iskazan u 2017. godini. Međutim, prema aktu nadzornog organa, radovi na tom projektu su izvedeni od 28.09.-11.10.2016. godine, a nije izvršeno fakturisanje za izvršene radove, a od strane Općine nije osigurano praćenje izvršenja ugovora na adekvatan način.

Po osnovu izvođenja radova na **izgradnji kanalizacije (fekalne i kišne) i vodovoda Bjelašnica u fazama** iskazano je 617.025 KM. Radovi se odnose na ugovor sa JKP Trnovo d.o.o iz juna 2016. godine, sa utvrđenim rokom za izvođenje radova od 36 mjeseci i ukupnom iznosu od 800.022 KM, bez jasnog definisanja u kojem obimu i po kojim fazama će se ugovor realizovati iz godine u godinu. U 2016. godini je realizovano 77% u odnosu na ugovor. Nije vršena kontrola izvršenja ugovora prema predmjeru radova, iako su potpisane privremene situacije od strane nadzornog organa. Tako je za pripreme radove planirano 9.327 KM, a prema prezentovanim privremenim situacijama (3 situacije) izvršeno je ukupno 17.906 KM, što je skoro dvostruko više u odnosu na ugovorenog. Isto tako, za zemljane radove planirano je 9.750 KM, a realizovano 27.180 KM.

Sve naprijed navedeno ukazuje da nije osigurana kontrola izvršenja Ugovora od strane Općine u dijelu planiranih radova po predmjeru u odnosu na izvršene, jer su pojedine stavke predmjera radova iz ugovora, izvršene u znatno većem obimu u odnosu na ugovorene, bez ikakvih obrazloženja. Takođe, nije dobro planirana dinamika izvođenja radova, niti je prezentovan izvještaj nadzornog organa za 2016. godinu.

Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje iskazani su u iznosu od 1.120.122 KM, od čega se najveći dio u iznosu od 726.066 KM odnosi na Sanaciju i asfaltiranje puteva uz učešće građana po ugovoru između Općine i JKP Trnovo d.o.o, o čemu je šire opisano u tačci 7. Izvještaja.

Preporuka:

- **Kod realizacije ugovora osigurati kontrolu izvršenja ugovora, a za sva odstupanja tražiti objašnjenje od nadzornog organa, u cilju izvršenja ugovora prema ugovorenim količinama.**

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
I	PRIHODI	7.465.693	6.912.731	4.457.405	93
I 1.	Prihodi od poreza	1.571.700	1.566.323	1.524.003	99
I 2.	Neporezni prihodi	3.735.507	3.901.753	2.228.477	104
I 3.	Primljeni transferi i donacije	2.158.486	1.444.656	704.925	67
II	RASHODI	4.542.062	3.444.181	3.006.387	76
II 1.	Tekući rashodi	1.872.500	1.566.384	1.406.914	84
II 2.	Tekući transferi	774.461	695.902	377.320	89
II 3.	Kapitalni transferi	1.855.101	1.181.895	1.222.153	64
II 4.	Tekuća rezerva	40.000	-	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	2.923.631	3.468.550	1.451.018	119
IV	NETO NABAVKA STAL.SREDST. (IV 2. – IV 1.)	2.923.631	2.361.066	1.283.458	81
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	721.157	512.499	30.143	71
IV 2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.644.788	2.873.565	1.313.601	79
V	UKUPAN SUFICIT (UKUPAN DEFICIT) III – IV	0	1.107.484	167.560	-
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	0	0	0	-
VI 1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	-
VI 2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)	0	0	0	-
VII 1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	-
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	-
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	0	1.107.484	167.560	-

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

Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Index (2/3)
1	2	3	4
NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	924.176	-	-
NERASPOREĐENI VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	-	91.309	-

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 7.425.230 KM, a rashodi i izdaci 6.317.746 KM, te pozitivan finansijski rezultat (suficit) u iznosu 1.107.484 KM.

U bilansu stanja na dan 31.12.2016. godine iskazan je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima (akumulirani suficit) u iznosu 924.176 KM, nakon što je iz pozitivnog finansijskog rezultata tekuće godine izvršeno pokriće akumuliranog deficita iskazanog na datum prethodnog bilansa u iznosu od 91.309 KM, te provedenih knjiženja po godišnjem popisu, na osnovu Odluke općinskog načelnika o otpisu potraživanja u iznosu 92.000 KM na teret finansijskog rezultata. Nije prezentirana dokumentacija da je Općinsko vijeće razmatralo i potvrdilo Odluku o otpisu navedenih potraživanja.

6.2 BILANS STANJA

Računovodstveni izvještaj „Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine“ dat je u Prilogu Izvještaja, dok se u ovom dijelu konstatiše 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 1.543.523KM, od čega se na novčana sredstva iskazana na transakcijskim računima odnosi 1.542.874 KM i blagajni 649 KM. Depozitni, transakcijski i namjenski računi su otvoreni kod Vakufske banke d.d. Sarajevo, sa ukupnim stanjem od 1.203.319 KM i jedan transakcijski račun kod ProCredit Bank sa stanjem od 339.555 KM. **Sredstva sa depozitnog računa nisu se prenosila na transakcijske račune na kraju dana, kako je propisano članom 18. Zakonom o trezoru u FBiH, tako da je na depozitnom računu iskazano je stanje od 432.923 KM.** Na dan 30.12.2016. godine na depozitni račun uplaćeno je 435.010 KM, a praznjenje računa izvršeno samo u iznosu od 56.996 KM.

U okviru novčanih sredstava iskazana su stanja na namjenskim računima za uplate naknada za izgradnju skloništa od 35.978 KM i za zaštitu i spašavanje od 13.867 KM, kao i na deviznom namjenskom računu za izgradnju biciklističke staze 13.722 KM i na deviznom računu 9.500 KM bez jasno utvrđene namjene, što ukupno iznosi 75.067 KM. Za preostali iznos neiskorištenih namjenskih sredstava, na kraju fiskalne godine nije vršen prenos sredstava na vremenska razgraničenja. U toku 2016. godine na namjenski račun za izgradnju skloništa uplaćeno je 31.955 KM, što je evidentirano na prihodima, a na kraju godine nije izvršeno preknjižavanje kako je naprijed navedeno, tako da su prihodi precijenjeni za najmanje 31.955 KM. Isto nije u skladu ni sa članom 48. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da namjenski prihodi koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini se prenose u budžet za tekuću godinu.

Preporuke:

- **Stanje sredstava na depozitnom računu na kraju dana prenosi na transakcijske račune, kako je propisano članom 18. Zakona o trezoru u FBiH;**
- **Evidentiranje prihoda po osnovu namjenskih sredstava za koje su otvoreni namjenski računi vršiti na način propisan članom 48. Zakona o budžetima u FBiH.**

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 4.093.687 KM, i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 2.074.837 KM. Najveći dio od 4.092.049 KM odnosi na potraživanja za isporučenu robu i usluge, od čega 2.039.670 KM za prodato zemljište, potraživanja za naknadu po osnovu uređenja zemljišta na osnovu izdatih rješenja na lokalitetu Bjelašnice u iznosu 1.624.205 KM i naknadu za korištenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu 315.403 KM.

Revizijom smo utvrdili da su potraživanja u iznosu od 4.092.049 KM knjigovodstveno evidentirana samo na jednoj poziciji, ne vodi se evidencija potraživanja po ročnosti, odnosno potraživanja starija od šest mjeseci (pojedina utužena) ne evidentiraju se na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja kako je to propisano odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor¹⁸. Obzirom da internim aktom Pravilnik o računovodstvenim politikama iz 2007. godine, navedeno nije ni definisano. Takođe, pojedina potraživanja starija su od jedne godine, i to: od fizičkog lica – investitor (Ajanović Edib) u iznosu 319.467 KM iz 2015. godine i potraživanja od ZOI Olimpijski centar Sarajevo u iznosu 102.465 KM, za koji nije prezentiran podatak da je pokrenut sudski spor, iako su potraživanja iz perioda 2013., 2014. i 2015. godina. Na datum bilansa za sva iskazana potraživanja nije izvršeno usaglašavanje, jer zahtjev za istim od strane Općine nije ni upućen dužnicima kako je propisano članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a samim tim nisu ni potvrđena ovjerenim konfirmacijama, kako je propisano članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Takođe, nije izvršena procjena naplativosti iskazanih potraživanja, osim za potraživanja od tri pravna lica u vrijednosti 53.793 KM, za koje je Komisija za popis navela

¹⁸ „Službene novine FBiH“, broj: 58/16



da nisu naplativa i dala prijedlog za pokretanje sudskog spora, odnosno uknjižbu hipoteke za zemljište, ali nije naveden datum nastalih potraživanja, zbog zastare i vjerovatnoće naplativosti.

Potraživanja po osnovu naknada za uređenje građevinskog zemljišta iskazana su u iznosu od 1.624.205 KM, (Samgrad d.o.o 403.855 KM, Ajanović Edib 319.467 KM, Zelena energija 301.910 KM, Mahić Mehmed 261.120 KM, Han d.o.o 193.737 KM i Alić Hajrudin 144.117 KM).

Investitoru Ajanović Edibu po osnovu Rješenja, dodijeljeno je zemljište na korištenje radi izgradnje apartmana sa javnim sadržajem na lokalitetu Bjelašnica, u okviru Urbanističkog projekta „Bjelašnica I faza“ neizgrađeno gradsko građevinsko zemljište 2012. godine. Prema Rješenju, tačka 5. korisnik gubi pravo korištenja zemljišta radi građenja, ako u roku od jedne godine od pravosnažnosti rješenja o dodjeli zemljišta na korištenje radi građenja ne podnese zahtjev da mu se izda odobrenje za građenje. Istim Rješenjem određeno je da se korisniku ne može izdati odobrenje za građenje, niti se može izvršiti uknjižba prava korištenja zemljišta radi građenja, dok ne podnese dokaz o izvršenoj uplati naknada za dodijeljeno zemljište (naknada za pogodnost i naknada za gradskog građevinskog zemljišta). U 2012. godini korisnik je uplatio dio utvrđenih naknada (prezentirane uplatnice u iznosu 61.375 KM), dok naknadu za uređenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 319.467 KM po Rješenju od 27.10.2015. godine, koju je bio dužan uplatiti u roku od 8 dana, nije uplatio ni do kraja 2016. godine.

Obzirom da investitor nije u zakonskom roku podnio zahtjev za odobrenje građenja, a kako se radi o parceli koja je 2012. godine investitoru dodijeljena od strane Općinskog vijeća, nadležna općinska Služba u istom slučaju nije poduzela aktivnosti po istom Rješenju (tačka 5.), kao i u skladu sa članovima 49. i 50. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH, u dijelu koji se odnosi na gubitak prava korištenja zemljišta radi građenja u roku od jedne godine, prema kojim je nadležna Služba bila u obavezi izdati Rješenje o poništenju Rješenja o dodjeli zemljišta radi građenja. Nakon što nije ispoštovan navedeni rok, naknadno nakon obavljene revizije, u avgustu 2017. godine dostavljeno je od 11.11.2016. godine, Rješenje kojim se produžava važnost rješenja o urbanističkoj saglasnosti od 09.10.2015. godine, na rok od još jednu godinu, zaključno sa 11.11.2017. godine.

Imajući u vidu navedeno, ne možemo potvrditi iskazana potraživanja u iznosu od 4.093.687 KM, obzirom da se značajan dio istih odnosi na ranije obračunske periode za koje nije vršen prenos na sumnjiva i sporna kako je to propisano odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor. Takođe, nije ni izvršeno usaglašavanje potraživanja putem konfirmacije salda u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i članom 67. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, niti je za sva potraživanja vršena procjena naplativosti i poduzete sve zakonske mjere za naplatu, zbog čega potraživanja nisu fer i istinito iskazana.

Preporuke:

- **Kratkoročna potraživanja fer i istinito iskazivati, te vršiti usaglašavanje putem konfirmacije salda u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH;**
- **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 izvršiti procjenu naplativosti iskazanih potraživanja i poduzeti zakonske mjere za naplatu.**

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izještajima Općine na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti 36.108.609 KM, nabavne vrijednosti 37.866.966 KM i ispravke vrijednosti 1.758.357 KM.

Prema strukturi stalna sredstava čine: zemljište 23.698.147 KM, građevine 6.723.904 KM, oprema 302.573 KM, sredstva u pripremi 2.208.636 KM i sredstva van upotrebe 3.175.349 KM.

U 2016. godini kupljeno je zemljište u iznosu od 82.807 KM, a prodato u iznosu 7.699 KM. Kupljeno je zemljište od KJP „Sarajevo – šume“ d.o.o u vrijednosti 55.632 KM i zemljište od fizičkog lica na području k.o Dejčići u vrijednosti 26.920 KM za površinu 2.692 m² po cijeni 10/m². Predmetna parcela



se nalazi na području Prečkog polja namijenjena za izgradnju objekata integrisanog turističkog grada. Prodato zemljište odnosi se u najvećem dijelu na lokaciji k.o Presjenica po nabavnoj cijeni 1 KM/m².

Najveći dio iskazanog zemljište u iznosu od 23.698.147 KM, je prema Izjavi odgovorne osobe u knjigovodstvu evidentirano u 2004. godini, a prema podacima iz službe katastra po „tadašnjoj tržišnoj vrijednosti zemljišta“, koja je iznosila 1 KM/m², na istoj ili sličnoj lokaciji.

Revizijom smo utvrdili da za lokalitet Prečkog polja nije izvršeno usklađivanje vrijednosti zemljišta, koje se knjigovodstveno vodi na području k.o Dejčići u iznosu od 1.917.037 KM sa novom tržišnom vrijednošću zemljišta, iako Općina raspolaže sa Procjenom tržišne vrijednosti zemljišta, izrađenom od strane stalnog sudskog vještaka poljoprivredne struke od 02.03.2015. godine. Procjena je izvršena u svrhu izrade Elaborata eksproprijacije na području Općine k.o Dejčići, prema kojoj procijenjena tržišna vrijednost zemljišta po m² u obuhvatu površine od 137 ha k.o Dejčići iznosi od 6 do 10 KM/m².

Na istoj lokaciji u 2016. godini izvršena je prodaja zemljišta površine 203.927 m² po cijeni 10 KM/m² ukupne vrijednosti od 2.039.270 KM. Nije izvršeno isknjižavanje prodatog zemljišta, jer je produžena realizacija ugovora do 30.11.2017. godine.

Imajući u vidu da na dan 31.12.2016. godine nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti zemljišta sa stvarnim stanjem prema Procjeni tržišne vrijednosti, vrijednost zemljišta je podcijenjena, odnosno nije realno iskazana. Takođe, vrijednost stalnih sredstava je podcijenjena i za iznos od 181.633 KM, obzirom da su u 2016. godini izvršena ulaganja u imovinu, a koja su pogrešno evidentirana na poziciji kapitalnih transfera, a ne na odgovarajućoj poziciji kapitalnih izdataka, što nije u skladu sa članom 53. Pravilnika o knjigovodstvu u FBiH, šire opisano u tačci 6.1.2.4 Izještaja.

Pored navedenog, na poziciji **stalna sredstva van upotrebe** iskazan je iznos od 3.175.349 KM, od čega se iznos od 1.210.965 KM odnosi na izdatke za nabavku stalnih sredstava, odnosno izvršena ulaganja u objekte vodovoda i kanalizacije tekuće godine (kanalizacija Bjelašnica 617.025 KM, kanalizacija Srebrna lisica 179.749 KM, izgradnja vodovoda Krsmanići 40.559 KM i drugi).

Obzirom da se radi o izgradnji – investicije u toku, a ne o stalnim sredstvima koja su završena, a privremeno ili trajno nisu u funkciji, ista su pogrešno evidentirana na poziciji stalna sredstva van upotrebe, umjesto na odgovarajućoj poziciji sredstva u pripremi do momenta završetka i stavljanja u upotrebu, što nije u skladu sa članom 11. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

- *Izvršiti usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti zemljišta za lokalitet Prečkog polja sa stvarnim stanjem prema utvrđenoj Procjeni tržišne vrijednosti od strane sudskog vještaka poljoprivredne struke u cilju realnog iskazivanja vrijednosti zemljišta;*
- *Kapitalna ulaganja evidentirati na odgovarajućoj poziciji kapitalnih izdataka i na odgovarajućoj poziciji sredstva u pripremi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu u FBiH.*

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 149.975 KM, i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 448.396 KM. Najveći dio su obaveze prema dobavljačima 80.953 KM i ostale obaveze 55.418 KM, od čega se 50.000 KM odnosi na obavezu prema kupcu po osnovu kapare, a koja je trebala biti evidentirana na razgraničenim prihodima – naplaćenim prihodima budućeg perioda.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu 4.976.423 KM, od čega se 4.486.835 KM odnosi na razgraničene ostale nenaplaćene prihode i 489.588 KM naplaćene redovne prihode budućeg perioda.

Razgraničeni ostali nenaplaćeni prihodi iskazani su po osnovu prodaje zemljišta 2.039.670 KM, naknade za uređenje građevinskog zemljišta 1.624.205 KM, po osnovu potraživanja od viših nivoa vlasti 412.198 KM, naknade za korištenje građevinskog zemljišta 315.403 KM, za izdate fakture za zakup i grijanje 47.181 KM, prihodi po osnovu javnih površina 39.857 KM i naknade za rentu 8.321 KM.



Kratkoročni razgraničeni prihodi - naplaćeni prihodi budućeg perioda iznose 489.588 KM i odnose se na primljena sredstva po projektima, koji nisu realizovani do kraja 2016. godine. Za iskazane razgraničene prihode nisu otvoreni posebni namjenski podračuni po projektima, nego su se po izjavi odgovornog lica namjenska sredstva uplaćivana na otvorenim transakcijskim računima. Općina nije uz godišnji plan budžeta posebno sačinjavala planove odvojeno za svaki projekat, Nego su samo dijelom uvrštena u sklopu Programa, što nije u skladu sa članom 48. Zakona o budžetima u FBiH, da se neiskorišteni namjenski prihodi i primici u prethodnoj godini prenose u budžet za tekuću godinu. Za projekt Eko turizam Šabići po Programu planirano je 248.494 KM, a raspolagano je sa 192.643 KM na početku godine i utrošeno u 2016. godini 90.859 KM. Sredstva su primljena još 2008. godine od Federalnog ministarstva okoliša i turizma za projekt Razvoj eko turizma u Šabićima i Bjelašnici. Nije prezentiran plan utroška sredstava, odnosno struktura preostalih radova i njihova dinamika u narednom periodu, nego je samo dat pregled utrošenih sredstava do kraja 2016. godine. Također, Općina raspolaže sa 65.000 KM, koja su uplaćena još u 2008. godini za sufinansiranje projekta stambene izgradnje, za koja nisu predviđeni bili projekti u 2016. godini. Prema Izvještaju o realizaciji Sporazuma iz 2010. godine, radi se o izmještanju i stalnom zbrinjavanju romske populacije na lokalitetu Ilovica Općina Trnovo. Zbog odbijanja Roma da se gradi na pomenutoj lokaciji nije se ulazilo u izdavanje građevinske dozvole. Isto tako, za iskazana sredstva od 35.000 KM za izgradnju rezervoara u Bogatićima, prezentovan je Izvještaj za 2013. godinu, prema kojem projekt nije realizovan zbog nerješenih imovinsko-pravnih odnosa. **Zbog navedenog, sredstva za realizaciju projekata više godina nisu iskorištena, a Općina ne poduzima kontinuirano aktivnosti, u cilju realizacije projekata.**

6.2.4 Popis sredstava i obaveza

Odluku o usvajanju Izvještaja centralne popisne komisije za popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine, općinski načelnik je donio 08.02.2017. godine. Istom odlukom usvojen je i izvještaj Centralne popisne komisije sa prijedlozima za otpis potraživanja.

U izvještaju o popisu stalnih sredstava na dan 31.12.2016. godine, tabelarni pregled po kontima iz knjigovodstva, stanje po popisu, knjigovodstvene vrijednosti, ispravke vrijednosti (otpis) i sadašnje vrijednosti, nije navedeno da je izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja stalnih sredstava i da isto odgovara/ili ne odgovara knjigovodstvenom stanju. Uvidom u popisne liste za pojedinačne količine kod opreme nisu navedeni inventurni brojevi, niti je Komisija za popis navedeno konstatovala. Pored navedenog, a uzimajući u obzir nalaze i nepravilnosti koje smo revizijom utvrdili da nije izvršeno usklađivanje vrijednosti zemljišta za lokalitet Prečko polje, te pogrešno knjigovodstveno evidentiranje ulaganja u imovinu (tačke: 6.1.2.4 i 6.2.2 Izvještaja) nije izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja stalnih sredstava, a samim tim nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

U izvještaju o popisu potraživanja navedena su stanja potraživanja iskazana u knjigovodstvu, bez utvrđivanja stvarnog stanja. Komisija nije konstatovala da nije izvršeno usaglašavanje iskazanih potraživanja slanjem konfirmacije salda kupcima na potvrđivanje. Zatim, da se potraživanja starija od 6 mjeseci ne evidentiraju na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja, za koja smo revizijom utvrdili da su pojedina starija od jedne godine, odnosno iz perioda 2013. godina, niti je izvršila procjenu naplativosti iskazanih potraživanja. Osim za pojedina potraživanja (Vodovod i kanalizacija d.o.o Sarajevo 27.392 KM i Piccolo Mondo 9.984 KM, za koje je dat prijedlog o pokretanju sudskog spora, te potraživanja od dužnika Restoran Park Prinčeva 16.417 KM za koje postoji presuda u korist Općine i mogućnost naplate, odnosno uknjižbe hipoteke kao garancija za naplatu potraživanja u iznosu 22.417 KM sa zateznim kamatama). Međutim, za iste nije naveden tačan datum nastalih potraživanja, zbog mogućnosti zastare i vjerovatnoće naplativosti pojedinih potraživanja.

Komisija za popis je dala prijedlog za otpis potraživanja u iznosu 92.000 KM na teret finansijskog rezultata za potraživanja za avans od JP Elektroprivrede BiH, a koja datiraju iz perioda 2006. godine i koji je prihvaćen.

Komisija za popis novčanih sredstava je samo preuzeila posljednje izvode, gdje zadnji izvod po deviznom računu od 31.12.2013. godine, a izvod za namjenski račun za izgradnju biciklističke staze od 05.05.2014. godine. Komisija nije izvršila usaglašavanje stvarnog stanja na dan popisa, niti je tražen IOS od banke kojim bi se potvrdilo iskazano stanje. Tek u maju 2017. godine je izvršeno usaglašavanje



stanja na dan 31.12.2016. godine sa Vakufskom bankom dd Sarajevo i potvrđeno iskazano knjigovodstveno stanje.

Komisija za popis obaveza nije izvršila popis razgraničenih ostalih prihoda, koji su prepisani iz knjigovodstvenih evidencija u ukupnom iznosu 4.486.835 KM, ne navodeći strukturu i stvarno stanje istih. Takođe, popisom naplaćenih redovnih prihoda budućeg perioda preuzeta su knjigovodstvena stanja pojedinih projekata, bez uvida u iste i datih preporuka za projekte, obzirom da su za pojedine projekte osigurana sredstva još 2008. godine, a nisu realizovana do kraja 2016. godine.

Obzirom na naprijed navedeno, nije u potpunosti izvršeno utvrđivanje stvarnog stanja za iskazane vrijednosti imovine i obaveza, a samim tim nije bilo moguće ni izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, što nije u skladu sa članovima 25. 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. 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 od 7.585.979 KM i ukupne novčane isplate od 6.309.148 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tokom od 1.276.831 KM.

Izvještaj o novčanom toku se ne slaže sa stanjem iskazanim u bruto bilansu, a odnosi se na primljene tekuće transferi, koji su u Izvještaju o novčanom toku više za 160.750 KM, te izdaci za sitan inventar, materijal i usluge i tekući transferi koji su manji za 8.600 KM. Za utvrđene razlike odgovorno lice nije dalo adekvatno obrazloženje, odnosno u kojem iznosu su uplaćena novčana sredstva oprihodovana i na koje se konkretno projekti odnose, a za koje projekti realizovane u 2016. godini su sredstva uplaćena u ranijem periodu, tako da ne možemo prihvati da je Izvještaj o novčanom toku sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **Izvještaj o novčanom toku sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu Budžeta u FBiH.**

7. JAVNE NABAVKE

Općina je u februaru 2016. godine usvojila Opći plan javnih nabavki za 2016. godinu. Tokom godine tri puta su vršene izmjene i dopune istog plana. Prema zadnjim izmjenama i dopunama, procijenjena vrijednost nabavki je iznosila 11.621.707 KM, dok su Budžetom planirana sredstva u iznosu 9.798.636 KM, bez PDV-a.

Revizijom smo utvrdili da nije vršeno usklađivanje Plana javnih nabavki za 2016. godinu sa iznosom sredstava predviđenih u Budžetu, kako je propisano članom 20. stav 3. tačka 4. Zakona o budžetima u FBiH, jer procijenjena vrijednost nabavki značajno premašuje za 3.434.857 KM ukupan Budžet Općine, koji je planiran u iznosu od 8.186.850 KM. Iako je Budžet izmijenjen tri puta, i u konačnici je značajno smanjen, dok je procijenjena vrijednost nabavki povećana za 51.886 KM. **Plan nabavki nije ni donesen u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da za ugovore koji se dodjeljuju na period duži od godine dana, obaveza koje dospijevaju u narednim godinama moraju biti ugovorene u iznosima predviđenim propisima kojima se uređuje izvršenje budžeta za svaku godinu posebno.**

Prema pregledu izvršenih postupaka javnih nabavki u 2016. godini, ukupna vrijednost realizovanih nabavki iznosila je 5.299.932 KM, od čega: pet otvorenih postupaka u vrijednosti 1.687.182 KM i osam izuzetih od primjene Zakona o javnim nabavkama u vrijednosti 2.721.710 KM; 12 konkurentskih u vrijednosti



179.661 KM i deset izuzetih od primjene istog Zakona u vrijednosti 455.374 KM; 43 direktna postupka u vrijednosti 250.404 KM i jedan izuzeti od primjene Zakona u vrijednosti 5.601 KM.

1) Ugovori o radovima za koje nisu provedeni propisani postupci javnih nabavki

Revizijom smo utvrdili da Općina Trnovo za izvođenje radova u vrijednosti od 2.914.257 KM, (14 postupaka) nije provodila postupke javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Naime, nabavke su izuzete po odlukama o izuzeću od primjeni postupka javnih nabavki koje je donio Općinski načelnik i odmah dodijeljeni JKP Trnovo d.o.o, pozivajući se na član 4. Odluke o pravu pružanja usluga održavanja objekata infrastrukture i izvođenja radova na vodovodnoj mreži, odvodnji i prečišćavanju otpadnih voda na području Općine Trnovo¹⁹, koju je 27.05.2015. godine donijelo Općinskog vijeća.

Međutim, nije zadovoljen pravni osnov za izuzeće od primjene postupka javnih nabavki za radove u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, obzirom da se prema članu 10. stav (1) točka d) Zakona o javnim nabavkama izuzima od primjene „ugovor o javnoj nabavci prirodnih i zakonskih monopola, a koji mogu uključiti nabavku vode, električne energije plina toplinske energije i drugih usluga do otvaranja relevantnog tržišta za konkurenčiju“.

Dakle, izuzeće na osnovu navedenih prirodnih i zakonskih monopola odnose se na usluge, i to samo za one usluge dok se ne otvorí relevantno tržište za konkurenčiju, ali ne i na radove. Obzirom da za najveći dio usluga navedenih u predmetnoj odluci već duži vremenski period postoji otvoreno relevantno tržište, nije bilo ni osnova u članu 4. iste Odluke regulisati izuzeće od primjene Zakona o javnim nabavkama.

Nadalje, prema članu 18. stav (2) Zakona, za izuzeće od primjene Zakona, propisano je da nadležni organ treba navesti pravni osnov iz kojeg je vidljivo da komunalno preduzeće kojem se dodjeljuje ugovor ima pravo pružati dotične komunalne usluge konkretnoj lokalnoj zajednici (Odluka Općinskog vijeća).

U vezi s prethodnim, prema članu 2. Odluke o pravu pružanja usluga održavanja objekata infrastrukture i izvođenja radova na vodovodnoj mreži, odvodnji i prečišćavanju otpadnih voda na području Općine Trnovo, JKP Trnovo d.o.o su date nadležnosti za usluge i radove održavanja objekata infrastrukture na području Općine, i to: zimsko i ljetno održavanje puteva i parking prostora, nasipanje tamponskim materijalom lokalnih saobraćajnica; asfaltiranje i krpiljenje udarnih rupa na putevima i zamjena ivičnjaka; čišćenje odvodnih kanala, slivčnih kaca, propusta i jaraka za odvodnju površinskih voda; uklanjanje odrona i klizišta sa saobraćajnicama; zamjena oštećenih slivničkih rešetki, ugradnja nedostajućih poklopaca šahtova i zamjena cijevi propusta; raskresivanje rastinja oko puteva; čišćenje nanosa iz rijeka i vodotoka na području Općine; betoniranje manjih potpornih građevina uz saobraćajnice; popravka opločenja od betonske galerijere na pješačkim stazama; izrada ograda na mostovima popravka i zamjena rukohvata na javnim stepeništima; nabavka i ugradnja saobraćajne signalizacije na lokalnim putevima; košenje trave i drugog rastinja uz putni pojase; održavanje i sanacija parkovskih površina; pranje ulica; održavanje javnih česama; uređenje infrastrukture i lokalnih grebalja i druge usluge i radove koje po svojoj svrsi i namjeni pripadaju uslugama i radovima održavanja objekata infrastrukture.

Iako je JKP Trnovo d.o.o prema članu 2. Odluke Općinskog vijeća data nadležnost za usluge i radove održavanja objekata infrastrukture, istom preduzeću su dati poslovi za koje nije nadležno, što nije u skladu sa naprijed navedenom Odlukom. Isto je vidljivo iz pregleda postupaka, a koji u najvećem dijelu ne predstavljaju radove održavanja, niti navedeno preduzeće ima potrebne kapacitete za sve radove i usluge.

Pregled postupaka koji nisu zadovoljili uslov za izuzeće od primjene postupka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a izuzeti su od primjene istog Zakona i dati JKP Trnovo d.o.o, i to:

(u KM)

R.B	A OTVORENI POSTUPCI izuzeti od primjene ZJN	Plan	Vrijednost ugovora
1.	Izgradnja kanalizacija	400.000	399.913
2.	Uređenje korita rijeka	220.000	203.369
3.	Sanacija i asfaltiranje puteva uz učešće građana	620.000	726.066
4.	Sanacija lokalnih puteva	100.000	118.880
5.	Izvođenje zemljanih radova za izgradnju saobraćajnice i parking prostora-garaža Srebrena lisica	187.246	187.246

¹⁹ „Službene novine Kantona Sarajevo“, broj: 21/15



6.	Asfaltiranje puta Bjelašnica I faza	150.000	150.000
7.	Izgradnja kanalizacije (fekalna i kišna) i vodovoda Bjelašnica	810.000	800.022
8.	Izvođenje radova u svrhu otklanjanja i saniranja posljedica jakog olujnog nevremena na području MZ Šabići i Delijaš,	136.214	136.214
UKUPNO A		2.623.460	2.721.710
B KONKURENTSKI POSTUPCI izuzeti od primjene ZJN			
9.	Izgradnja rezervoara Krsmanići	40.000	40.653
10.	Uređenje Bezimelog potoka na području naselja Pervizi	25.622	25.622
11.	Asfaltiranje lokalnih puteva u Ilovicama	75.815	75.815
12.	Izvođenje radova-Sanacija klizišta na lokalnom putu za selo Bašci	22.167	22.167
13.	Izvođenje radova-Sanacija klizišta na lokalnom putu u selu Mošići	22.689	22.689
C DIREKTNI SPORAZUM izuzet od primjene ZJN			
14.	Izvođenje radova sanacija potpornog obalnog zida na rijeci Bijela Mošići – Donja Presjenica	4.033	5.601
UKUPNO B+C		190.326	192.547
SVEUKUPNO A+B+C		2.813.786	2.914.257

Pored navedenog, utvrdili smo da je JKP Trnovo d.o.o nakon zaključenog ugovora sa Općinom, za sve izuzete nabavke zaključivalo podugovore (POSEBNE UGOVORE) i dodjeljivalo poslove podizvođačima (trećim licima – izvođačima radova). Općinski načelnik je na zahtjev JKP Trnovo d.o.o za svaki projekat dao saglasnost da se pravo izvođenja radova da trećim licima. Poslovi izvođenja radova u najvećem dijelu su ustupljeni, odnosno dati društвima: GRAKOP d.o.o Kiseljak, MGBH d.o.o Ilidža i Milišić trans d.o.o Trnovo.

Za Sanaciju i asfaltiranje puteva prema ugovoru zaključenom 28.04.2016. godine, između Općine i JKP Trnovo d.o.o ugovoren je izvođenje radova u vrijednosti 607.631 KM, kao Anex ugovora od 25.10.2016. godine za dodatne radove 118.435 KM, što čini ukupnu ugovorenu vrijednost od 726.066 KM. U istom iznosu JKP Trnovo d.o.o je ispostavilo fakture i privremene situacije Općini, koje su i plaćene od strane Općine. Nakon zaključenog ugovora sa Općinom, na zahtjev JKP Trnovo d.o.o, općinski načelnik je dao saglasnost da se isti poslovi izvođenja radova ustupe trećim licima i to: MGBH d.o.o i Grakop d.o.o. Prema (podugovoru) Ugovoru zaključenom 10.06.2016. godine između JKP Trnovo d.o.o i MGBH d.o.o ugovorene vrijednosti od 595.479 KM i ugovoru za dodatne radove od 02.11.2016. godine u vrijednosti od 115.479 KM, te sa Grakop d.o.o ugovorene vrijednosti od 8.803 KM, što ukupno ugovorenna vrijednost iznosi 719.761 KM i niža je za 6.305 KM od ugovorene vrijednosti između Općine i JKP Trnovo d.o.o. Iako je isto preduzeće tražilo saglasnost od Općine, te zaključilo posebne ugovore sa trećim licima, bez provođenja postupka javnih nabavki, Nadzorni organ Arting BH d.o.o Sarajevo je u izvještaju o izvedenim radovima na istom projektu konstatovao da je radove izveo JKP Trnovo d.o.o, te da je vrijednost izvedenih radova u svemu prema ugovorenoj dokumentaciji, pozivajući se na ugovor broj: 02.05-1299 -4/16–pod istim brojem data saglasnost za ustupanje djelimičnog predmeta Ugovora i **datum od 10.06.2016. godine, kada je zaključen Ugovor između JKP Trnovo d.o.o (naručilac) i MGBH d.o.o (izvođač radova)**. Takođe, prezentovano je vođenje građevinskog dnevnika i građevinske knjige sačinjene od strane Nadzornog organa Arting BH d.o.o, a ne od izvođača radova kako je regulisano ugovorom i Zakonom o građenju FBiH. Prema završnom izvještaju nadzora o izvedenim radovima, Nadzorni organ je konstatovao da je za ugrađeni materijal izvođač radova dostavio atestnu dokumentaciju, odnosno izvještaje o prethodnim i kontrolnim ispitivanjem, a prema kojim je naveden izvođač radova - naručilac ispitivanja MGBH d.o.o.

Za izvođenje radova na **izgradnji kanalizacije (fekalne i kišne) i vodovoda Bjelašnica u fazama** Općina je u martu i aprilu 2016. godine provodila otvoreni postupak, gdje je procjenjena vrijednost radova iznosila 683.760 KM bez PDV-a, sa predviđenim zaključenjem Okvirnog sporazuma na 36 mjeseci. Komisija za nabavke je u Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda od 26.04.2016. godine konstatovala da je pristiglo 9 prihvatljivih ponuda sa rasponom ponuda od 902.044 KM – 1.233.595 KM sa PDV-om i prijedlogom općinskom načelniku za donošenje odluke o poništenju postupka javne nabavke, uz obrazloženje da su cijene svih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava. Odluka o poništenju postupka je donesena slijedeći dan, a Odluka o izuzeću od primjene Zakona o javnim nabavkama za iste radove 06.06.2016. godine, prema kojoj su pojedinačni ugovori dodijeljeni JKP Trnovo. Ugovor sa JKP Trnovo d.o.o zaključen je dva dana kasnije, sa rokom za izvođenje radova od 36 mjeseci i ukupnom iznosu od 800.022 KM. Na osnovu zahtjeva JKP Trnovo d.o.o za ustupanje djelimičnog predmeta ugovora, Općina je dala Saglasnost, od 16.06.2016. godine, da se



ustupe ugovoreni radovi (trećem licu) Grakop d.o.o, sa kojim je isti dan JKP Trnovo zaključilo Ugovor ukupne vrijednosti od 784.022 KM. Realizacija po istom ugovoru u 2016. godini je iznosila 617.025 KM.

2) Ugovori o uslugama za koje nisu provedeni propisani postupci javnih nabavki

Za **zimsko održavanje puteva** u sezoni 2016/2017 donesena je Odluka o izuzeću od primjene Zakona o javnim nabavkama i dati su poslovi JKP Trnovo d.o.o. Općina je zaključila ugovor u novembru 2016. godine u iznosu od 268.428 KM, a realizacije nije bilo u 2016. godini. Nakon zaključenih ugovora sa JKP Trnovo, a na zahtjev istog, data je saglasnosti za djelimično ustupanje predmeta ugovora, bez prethodno provedene procedure javnih nabavki. Zaključeni su ugovori za zimskog održavanje puteva sa izvođačima i to: MGBH d.o.o. za MZ Kijevo i MZ Trnovo u ukupnom iznosu od 100.065 KM, kao i sa Milišić trans d.o.o. za MZ Šabići i MZ Delijaš u iznosu od 127.601 KM, što ukupno iznosi 227.666 KM. Prema predračunu radova Općina je za iste lokacije ugovorila sa JKP Trnovo ukupno 232.160 KM, tako da razlika između ugovora Općine i JKP Trnovo d.o.o i ugovora JKP Trnovo d.o.o sa podugovaračima iznosi 4.494 KM. **Zbog postojanja otvorenog relevantnog tržišta za konkurenčiju predmetnih usluga, kao i samog načina dodjele ugovora, Općina je bila dužna da provede postupak javne nabavke u skladu Zakonom o javnim nabavkama.**

Općina kao Ugovorni organ nije provodila postupke javnih nabavki za radove i usluge u ukupnom iznosu od 3.182.685 KM ili 60% od ukupnih nabavki, u skladu sa članom 1. stav (2) Zakona o javnim nabavkama, nije postupila transparentno, na način da osigura pravičnu i aktivnu konkurenčiju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi sa predmetima nabavke i njegovom svrhom u skladu sa članom 3. Zakona, niti je dodjeljivala ugovore o javnoj nabavci u skladu sa članom 6. istog Zakona i primjenjivala odgovarajući postupak propisan članom 14. istog Zakona.

3) Provođenje procedura javnih nabavki za koje nisu obezbjeđena sredstva u Budžetu

Za **projekat izgradnje elektro, gasne i tt mreže Prečko polje** Budžetom za 2016. godinu planirana je vrijednost od 1.000.000 KM. Iako je provedena procedura javne nabavke i u augustu 2016. godine zaključen ugovor sa izabranim dobavljačem u vrijednosti od 1.010.421 KM, II Rebalansom od 01.12.2016. godine, nije predviđen ovaj projekat. Prema datom obrazloženju za izgradnju infrastrukture na Prečkom polju Općina je u decembru 2015. godine pokrenula inicijativu za zajedničko finansiranje i izgradnju infrastrukture prema BH Telecomu d.d.; KJKP „Sarajevogas“ i JP Elektroprivreda BiH, što bi rezultiralo zaključenjem sporazuma. Međutim, projekat nije otpočeo ni do maja 2017. godine, iz razloga što Elektroprivreda BiH nije definitivno potvrdila svoje učešće u projektu, odnosno definisala visinu finansijskog učešća u projektu. Sporazum je bio preuslov za realizaciju projekta i provođenje procedura nabavke, što se nije čekalo, jer je zaključen ugovor sa izvođačem radova i uvođenje u posao najkasnije pet dana od obostranog potpisivanja ugovora.

Isto tako, iako za realizaciju projekata nisu bila osigurana sredstva u Budžetu, a ugovori su zaključeni u 2014. i 2015. godini, dok je realizacija izvršena krajem 2016. godine (šire opisano 6.1.2.4 Izvještaja).

Na ovaj način nije se postupilo u skladu sa članom 6. Zakona o budžetima u FBiH, kojim je propisano da budžetski korisnici mogu preuzeti obaveze na teret budžeta tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta.

Preporuke:

- **Plan nabavki donositi na način pripisan članovima 6. i 20. Zakona o budžetima u FBiH i članom 17. Zakona o javnim nabavkama, kako bi Plan nabavki bio usklađen sa usvojenim budžetom;**
- **Provoditi postupke javnih nabavki za radove i usluge poštivajući odredbe članova 1., 3. i 6. Zakona o javnim nabavkama.**

8. SUDSKI SPOROVI

Izvještaj o radu Pravobranilaštva Općine Trnovo za 2016. godinu usvojen je od strane Općinskog vijeća u martu 2017. godine. Pravobranilaštvo je počelo sa radom 01.06.2016. godine, tako da se Izvještaj odnosi na period juni-decembar 2016. godine. Prema Izvještaju tokom 2016. godine evidentirano je u radu 16 parničnih predmeta, od kojih se najveći broj odnosi na naknadu imovinske i neimovinske štete nastale po osnovu uzurpacije zemljišta, radova i na sanaciji lokalnih puteva. Od izvršnih postupaka, u kojim se Općina pojavljuje



kao tražilac izvršenja, u postupku su bila 303 predmeta (ukupan iznos potraživanja 50.585 KM), od kojih je okončano 229 predmeta (26.704 KM), koja se najvećim dijelom odnose na rješenja Službe za prostorno uređenje, urbanizam i komunalne poslove, obnovu i razvoj i zaštitu čovjekove okoline.

9. KOMENTAR

Općina je u ostavljenom roku dostavila Izjašnjenje na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji Općine Trnovo za 2016. godinu (u daljem tekstu: Nact izvještaja), broj: 02-14-2438/17, od 14.08.2017. godine. U Izjašnjenju su data pojedinačna obrazloženja po navedenim kvalifikacijama u mišljenju o finansijskim izvještajima i mišljenju o usklađenosti, koji u najvećem dijelu nisu osnovani, radi čega ih nismo mogli ni prihvatići i inkorporirati u konačan izvještaj.

U izjašnjenju na tačku 2. Mišljenja o finansijskim izvještajima, napominjemo da iako je tokom obavljanja revizije data pismena Izjava „da nije izvršeno usklađivanje imovine u računovodstvu za lokalitet Prečko polje sa novom tržišnom cijenom“, ponovo je dato Izjašnjenje. U istom je navedeno da nije izvršeno usklađivanje vrijednosti zemljišta na području cijele k.o Dejčići, koje je evidentirano u vrijednosti 1.917.037 KM (u 2004. godini po 1 KM/m²) sa vrijednošću zemljišta u rasponu od 6-10 KM/m², navodeći razlog da je isto nemoguće izvršiti. Nadalje, navedeno je da je sudski vještak procijenio tržišnu vrijednost zemljišta samo za lokalitet Prečkog polja, koji predstavlja neznatan dio k.o Dejčići i koje je po Regulacionom planu namijenjeno za izgradnju turističkog grada Buroj Ozone 3. Navedeno ne možemo prihvatići, jer je prema Mišljenju stalnog sudskog vještaka procijenjena tržišna vrijednost zemljišta po m², u obuhvatu površine od 137 ha k.o. Dejčići, dok prodato zemljište na lokalitetu Prečko polje iznosi 203.927 m² po cijeni od 10 KM/m². Takođe, navodi se da je 2015. godine izvršeno evidentiranje povećanja vrijednosti zemljišta za 906.790 KM u oblasti Prečkog polja shodno nalazu sudskog vještaka, za koji je dostavljena analitička kartica iz 2015. godine, koja predstavlja kupovine novog zemljišta od fizičkih lica, a ne povećanje vrijednosti ranije evidentiranog zemljišta u vlasništvu Općine. Kao dokaz istom, nije dostavljena knjigovodstvena isprava, odnosno nalog za knjiženje i Odluka nadležnog organa za evidentiranje povećanja vrijednosti zemljišta po nalazu sudskog vještaka i površine na koju se odnosi. Nismo prihvatali ni izjašnjenje za izvršena ulaganja od 181.633 KM, koja su evidentirana na kapitalnim transferima, uz napomenu da kupovina zemljišta i krčenje šume nije bila predmet predrevizije, zbog čega navodi za pogrešno knjiženje nisu ni ukazani za ista.

U izjašnjenju na tačku 3. Mišljenja o finansijskim izvještajima, za sanaciju klizišta na dionici lokalnog puta Sinanovići-Puzim-Bjelimići od 200.000 KM dostavljena je dodatna dokumentacija, na osnovu koje su izmijenjeni nalazi u Izvještaju i kvalifikacija inkorporirana u mišljenju o usklađenosti.

U izjašnjenju na tačku 4. Mišljenja o finansijskim izvještajima, za planiranje i praćenje namjenskog utroška prihoda shodno članu 63. Zakona o građevinskom zemljištu FBiH i prenosu neutrošenih sredstava u narednu godinu, nije dostavljena nikakva dodatna dokumentacija, zbog čega navode nismo ni prihvatali.

U izjašnjenju na tačku 1. Mišljenja o usklađenosti, potvrđeno je da su Općina i JKP Trnovo zaključili ugovore o izvođenju radova u vrijednosti od 2.914.257 KM i vršenju usluga u vrijednosti od 268.428 KM za koje nisu provedeni postupci nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao i da je isto urađeno na osnovu Odluke o pravu pružanja usluga održavanja objekata infrastrukture i izvođenja radova na vodovodnoj mreži, odvodnji i prečišćavanju otpadnih voda na području Općine Trnovo. Isto nismo prihvatali, jer kao što smo konstatovali u Izvještaju, ne postoji zakonski osnov u ovom slučaju za izuzeće od primjene istog Zakona. Takođe, izjašnjenje vezano za uređenje korita rijeka nismo prihvatali, jer je dostavljena dodatna dokumentacija, koja je već bila raspoloživa.



Izjašnjenje na tačku 6.2.4 Izvještaja, u vezi popisa novčanih sredstava, odnosno da je nakon izvršene konfirmacije sa bankom stanje sa izvoda odgovara knjigovodstvenom stanju novčanih sredstava je prihvaćeno i inkorporirano u 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

Murisa Dizdarić, bsc ekonomije, član tima



**IV PRILOG
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**



Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2016. godinu

Naziv institucije: Općina Trnovo

	1	2	Ostvareno		5	6
			u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
I. PRIHODI		7.465.693	6.912.731	4.457.405	-552.962	92,59
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)		1.571.700	1.566.323	1.524.003	-5.377	99,66
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća		0	0	0	0	-
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)		0	0	0	0	-
Porezi na dobit preduzeća		0	0	0	0	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća		0	0	0	0	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu		0	0	0	0	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu		0	0	0	0	-
4. Porez na imovinu		665.000	656.310	335.711	-8.690	98,69
5. Domaći porezi na dobra i usluge		0	0	0	0	-
6. Porez na dohodak		6.400	5.705	5.305	-695	89,14
7. Prihodi od indirektnih poreza		900.000	904.200	1.182.949	4.200	100,47
8. Ostali porezi		300	108	38	-192	36
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)		3.735.507	3.901.753	2.228.477	166.246	104,45
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika		111.000	94.759	80.523	-16.241	85,37
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija		20.000	15.000	3.842	-5.000	75
Ostali prihodi od imovine		90.000	79.305	76.489	-10.695	88,12
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu		0	0	0	0	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu		1.000	454	192	-546	45,40
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika		0	0	0	0	-
Prihodi od privatizacije		0	0	0	0	-
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju		0	0	0	0	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi		3.624.007	3.806.595	2.147.954	182.588	105,04
Administrativne takse		0	0	0	0	-
Sudske takse		0	0	0	0	-
Komunalne naknade i takse		18.000	19.653	13.592	1.653	109,18
Ostale budžetske naknade i takse		3.443.507	3.620.436	2.029.801	176.929	105,14
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima		116.500	118.272	42.803	1.772	101,52
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)		35.000	37.773	44.256	2.773	107,92
Neplanirane uplate –prihodi		11.000	10.461	17.502	-539	95,10
Novčane kazne		0	0	0	0	-
Drugi tekući prihodi		500	399	0	-101	79,80
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)		2.158.486	1.444.655	704.925	-713.831	66,93
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija		0	0	0	0	-
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti		2.158.486	1.444.655	704.925	-713.831	66,93
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada		0	0	0	0	-
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova		0	0	0	0	-
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora		0	0	0	0	-
16. Donacije		0	0	0	0	-



Ured za reviziju institucija u FBiH

	II. RASHODI (od 1 do 7)	4.542.062	3.444.181	3.006.387	-1.097.881	75,83
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.274.000	1.056.913	1.014.345	-217.087	82,96
	Bruto plaće i naknade plaća	1.083.000	914.271	873.804	-168.729	84,42
	Naknade troškova zaposlenih	191.000	142.642	140.541	-48.358	74,68
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	126.500	94.452	90.049	-32.048	74,67
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	472.000	415.019	302.520	-56.981	87,93
	Putni troškovi	8.000	2.659	3.477	-5.341	33,24
	Izdaci za energiju	32.000	30.548	18..565	-1.452	95,46
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	37.500	35.399	31.799	-2.101	94,4
	Nabavka materijala i sitnog inventara	18.500	14.323	16.220	-4.177	77,42
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	18.500	13.059	15.012	-5.441	70,59
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	2.500	1.580	0	-920	63,20
	Izdaci za tekuće održavanje	13.500	8.496	8.543	-5.004	62,93
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	9.500	6.891	10.925	-2.609	72,54
	Ugovorene i druge posebne usluge	332.000	302.064	197.979	-29.936	90,98
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	774.461	695.902	377.320	-78.559	89,86
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	187.261	187.261	25.000	0	100
	Tekući transferi pojedincima	225.700	202.166	147.060	-23.534	89,57
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	239.500	226.445	180.310	-13.055	94,55
	Subvencije javnim preduzećima	22.000	17.954	0	-4.046	81,61
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	100.000	29.741	0	-70.259	29,74
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
	Drugi tekući rashodi	0	32.335	24.950	32.335	-
5.	Kapitalni transferi	1.855.101	1.181.895	1.222.153	-673.206	63,71
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	1.310.101	1.040.187	928.441	-269.914	79,40
	Kapitalni transferi pojedincima	306.000	38.205	293.712	-267.795	12,48
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	139.000	53.503	0	-85.497	38,49
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	100.000	50.000	0	-50.000	50
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	-
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	-
6.	Izdaci za kamate	0	0	0	0	-
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	-
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	-
	Kamate na domaće pozajmljivanje	0	0	0	0	-
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama	0	0	0	0	-
7.	Tekuća budžetska rezerva	40.000				-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	2.923.631	3.468.550	1.451.018	544.919	118,64
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	-
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	721.157	512.499	30.143	-208.658	71,07
	Primici od prodaje stalnih sredstava	721.157	512.499	30.143	-208.658	71,07
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	-
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.644.788	2.873.565	1.313.601	-771.223	78,84
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	83.157	82.807	1.001.209	-350	99,58
	Nabavka građevina	2.142.395	1.640.907	15.916	-501.488	76,59
	Nabavka opreme	120.000	29.729	29.869	-90.271	24,77
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	-
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	0	0	0	0	-
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.299.236	1.120.122	266.607	-179.114	86,21
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	2.923.631	2.361.066	1.283.458	-562.565	80,76
	A. NETO POZAJMLIJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	0	1.107.484	167.560	1.107.484	-

Izvještaj o finansijskoj reviziji
Općine Trnovo za 2016. godinu



	IV. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI				0	-
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	-
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	-
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)	0	0	0	0	-
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA				0	-
1.	Primici od zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	-
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	-
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	-
2.	Izdaci za otplate dugova	0	0	0	0	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	-
	Vanjske otplate	0	0	0	0	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	-
	Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	-
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	-
	Otkup duga	0	0	0	0	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) 1-2	0	0	0	0	-
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	0	1.107.484	167.560	1.107.484	-

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

Načelnik
Ibro Berilo



Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine			
Naziv institucije: Općina Trnovo			
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	6.050.377	2.330.421	259,62%
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	1.543.523	266.693	578,76%
2.Vrijednosni papiri	0	0	-
3.Kratkoročna potraživanja	4.093.687	2.018.850	202,77%
4.Kratkoročni plasmani	0	0	-
5.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	412.198	43.909	938,75%
6.Zalihe materijala i robe	0	0	-
7.Zalihe sitnog inventara	969	969	100%
8.Kratkoročna razgraničenja	0	0	-
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	36.108.609	33.468.781	107,89%
9.Stalna sredstva	37.866.966	34.999.545	108,19%
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.758.357	1.530.764	114,87%
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	36.108.609	33.468.781	107,89%
12.Dugoročni plasmani	0	0	-
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	-
15.Vrijednosni papiri	0	0	-
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	-
18.Dugoročna razgraničenja	0	0	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	42.158.986	35.799.202	117,76%
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	5.126.727	2.422.256	211,65%
19.Kratkoročne tekuće obaveze	149.975	82.329	182,16%
20.Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	-
22.Obaveze prema zaposlenicima	329	348	94,54%
23.Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	-
24.Kratkoročna razgraničenja	4.976.423	2.339.576	212,7%
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	0	0	-
25.Dugoročni krediti i zajmovi	0	0	-
26.Ostale dugoročne obaveze	0	0	-
27.Dugoročna razgraničenja	0	0	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	37.032.259	33.376.946	110,95%
28.Izvori stalnih sredstava	36.108.083	33.468.255	107,89%
29.Ostali izvori sredstava	0	0	-
30.Izvori sredstava rezervi	0	0	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	924.176		-
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	91.309	-
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	42.158.986	35.799.202	117,76%

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

Načelnik
Ibro Berilo



**Izvještaj o novčanim tokovima
period izvještavanja od 01.01. do 31.12.2016. godine**

Naziv institucije: Općina Trnovo

Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
I NOVČANI PRIMICI		
1	Prihodi (od 2 do 6)	7.073.480
2	Prihodi od poreza	1.566.323
3	Neporezni prihodi	3.901.353
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.605.405
5	Kapitalni transferi	0
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	399
7	Kapitalni primici i transferi (8)	512.499
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	512.499
9	Finansiranje (od 10 do 12)	0
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	7.585.979
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	3.435.583
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.056.912
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	94.452
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	407.424
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	694.901
20	Kapitalni transferi	1.181.894
21	Izdaci za kamate	0
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	2.873.565
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.873.565
24	Finansiranje (25 + 26)	0
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	0
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	6.309.148
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	1.276.831
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	266.692
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	1.543.523

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

Načelnik
Ibro Berilo