



IZVJEŠĆE O FINACIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE DOBOJ - JUG

za 2017.godinu

Broj: 01-02-07-14-3-21-1346-5/17

Sarajevo, srpanj 2018. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	8
6.	FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	8
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	8
6.1.1	Prihodi i primici	8
6.1.1.1	Prihodi od poreza	9
6.1.1.2	Neporezni prihodi	9
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	9
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	10
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	10
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	11
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	12
6.1.2.4	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	12
6.1.3	Financijski rezultat.....	13
6.2	BILANCA STANJA	14
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	14
6.2.2	Stalna sredstva	14
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	16
6.2.4	Dugoročne obveze i razgraničenja	16
6.2.5	Popis sredstava i obveza.....	17
6.3	IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA.....	18
7.	IZVANBILANČNA EVIDENCIJA	18
8.	JAVNE NABAVE	18
9.	SUDSKI SPOROVI.....	19
10.	KOMENTAR	19
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINACIJSKA IZVJEŠĆA	20
	<i>Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu.....</i>	<i>21</i>
	<i>Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine.....</i>	<i>24</i>
	<i>Izvješće o novčanim tijekovima Period izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2017. godine.....</i>	<i>25</i>



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje temeljem provedene financijske revizije koja uključuje reviziju financijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća **Općine Doboj – Jug za 2017. godinu** koji uključuju: Račun prihoda i rashoda, Bilancu stanja, Izvješće o novčanim tijekovima, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo **Općine Doboj – Jug** odgovorno je za izradu i fer prezentiranje financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja, koji je definiran Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentiranje financijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

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

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Temelj za mišljenje s rezervom

- 1. Prihodi i ukupan financijski rezultat za 2017. godinu manje su iskazani za 66.258 KM, zbog nepravilnog evidentiranja primljenih namjenskih sredstava i priznavanja u razdoblju u kojima ista nisu realizirana, što nije sukladno članku 48. Zakona o proračunima u FBiH (točke 6.1.1.3 i 6.1.3 Izvješća).**



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, financijska izvješća **Općine Doboj - Jug**, pokazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine, izvršenje proračuna i novčane tijekove za godinu koja se završava na taj datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija iskazanih u financijskim izvješćima **Općine Doboj – Jug za 2017. godinu**, sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentiranje financijskih izvješća, rukovodstvo **Općine Doboj - Jug** je također, odgovorno da osigura da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensku, svrsishodnu i zakonitu uporabu sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti. Pored gore navedene odgovornosti izražavanja mišljenja o financijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tomu jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije iskazane u financijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tomu je li poslovanje **Općine Doboj – Jug** za 2017. godinu prema definiranim kriterijima, sukladno zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

Temelj za mišljenje s rezervom

- 1. Prilikom pripreme i izrade proračuna za 2017. godinu, kao i kod proračunskog izvješćivanja, nije se dosljedno pridržavalo odredbi Zakona o proračunima u FBiH i Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Proračun se nije izvršavao sukladno članku 57. istog Zakona i članku 3. Odluke o izvršenju proračuna Općine za 2017. godinu, što je imalo za posljedicu stvaranje rashoda i izdataka na određenim pozicijama iznad proračunom odobrenih, iako je ukupno izvršenje proračuna bilo u okviru odobrenog proračuna (točke 5. i 6.1.2 Izvješća).**
- 2. Nije proveden cjelovit popis imovine i obveza na dan 31.12.2017. godine, te nije izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama članaka 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (točka 6.2.5).**



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Temelju za mišljenje s rezervom, aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvješćima **Općine Doboj – Jug** za 2017. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Skretanje pozornosti

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

- **Sukladno članku 27. Zakona o riznici u FBiH, Općina je bila obvezna da u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog zakona (14.04.2016. godine) uskladi svoje akte s istim Zakonom, te da u roku od 12 mjeseci uspostavi riznični način poslovanja s javnim sredstvima. Općina je započela aktivnosti na uspostavljanju rizničnog načina poslovanja, ali iste nisu okončane do završetka predmetne revizije (točka 4. Izvješća).**

Sarajevo, 20.07.2018. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo je li dani predmet revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima, sukladan odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvješća su sljedeći:

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

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o proračunima u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Proračun Općine Doboj - Jug za 2017. godinu;
- Odluka o izvršenju proračuna Općine Doboj - Jug za 2017. godinu;
- Statut Općine Doboj – Jug.

III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Doboj – Jug (u daljnjem tekstu - Općina) utemeljena je sukladno Zakonu o konstituiranju novih općina u FBiH i izmjeni područja općina podijeljenih međuentitetskom i međukantonalnom - međužupanijskom crtom¹, a čine je naseljena mjesta Matuzići i Mravići koja su bila u sastavu općine Doboj do potpisivanja Mirovnog sporazuma o BiH. Općina je jedinica lokalne samouprave u sastavu Zeničko – dobojske županije (u daljnjem tekstu – Županija), s nadležnostima utvrđenim Ustavom FBiH, Ustavom Županije, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH² i Statutom Općine³.

Općina obavlja poslove kojima se izravno ostvaruju potrebe građana. Sukladno Zakonu o principima lokalne samouprave u FBiH, u vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje i zaštita ljudskih prava i sloboda sukladno Ustavu, donošenje proračuna Općine, donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uvjeta za gospodarski razvoj i zapošljavanje, utvrđivanje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara, donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti, donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova, uspostavljanje i vršenje inspekcijskog nadzora nad izvršenjem propisa iz nadležnosti Općine, obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra nekretnina i evidencija o nekretninama, upravljanje, financiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi, javna parkirališta, mostovi i dr.) i druge. Općina ima pravo baviti se svim pitanjima od lokalnog značaja koja nisu isključena iz njene nadležnosti, niti dodijeljena u nadležnost neke druge vlasti na temelju ustava i zakona.

Tijela Općine su: Općinsko vijeće i Općinski načelnik.

Općinsko vijeće (u daljnjem tekstu – Vijeće) je, prema Statutu, predstavničko tijelo građana Općine i tijelo lokalne samouprave izabrano na temelju općeg biračkog prava na izravnim izborima tajnim glasanjem na način određen zakonom. Vijeće donosi opće akte i druge akte u okviru samoupravnog djelokruga Općine, te obavlja druge poslove sukladno Ustavu, Zakonu i Statutu Općine. Vijeće ima 13 vijećnika.

Općinski načelnik (u daljnjem tekstu – Načelnik) je nositelj izvršne vlasti Općine i isti se bira izravno na način i po postupku utvrđenim zakonom, te obavlja funkcije utvrđene Ustavom, Zakonom i Statutom Općine.

Unutarnje ustrojstvo Općine utvrđeno je Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu općinskog organa uprave Općine, kojom su utemeljene četiri općinske službe za upravu: Stručna služba za poslove Općinskog vijeća i Općinskog načelnika, Služba za civilnu zaštitu, opću upravu i zajedničke poslove, Služba za urbanizam, katastar i geodetske poslove i Služba za proračun, financije i gospodarstvo. Službe su temeljne organizacijske jedinice i zajedno s Načelnikom čine Jedinstveni općinski organ uprave Općine.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu općinskog organa uprave Općine, a sukladno naprijed navedenoj Odluci, utvrđena je unutarnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta, djelokrug službi za upravu, rukovođenje Općinskim organom uprave i organizacijskim jedinicama, suradnja u vršenju poslova i zadataka, programiranje i planovi rada, državni službenici s posebnim ovlaštenjima i ostvarivanje javnosti rada jedinstvenog organa uprave i službi za upravu. Navedenim Pravilnikom sistematizirana su radna mjesta za 38 izvršitelja, a na dan 31.12.2017. godine u Općini je bilo 27 zaposlenika.

Načelnik Općine je Mirnes Tukić, koji je imenovan 01.11.2016. godine, nakon lokalnih izbora, na razdoblje od četiri godine.

Sjedište Općine je u Matuzićima, u ulici Trg 21. marta 1.

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 06/98

² „Sl. novine FBiH“, br. 49/06, 51/09

³ „Sl. glasnik Općine Doboj – Jug“, br. 03/08, 01/12



2. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća **Općine Doboj – Jug za 2017. godinu** i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

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

Revizija je provedena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, u prekidima u razdoblju od studenog 2017. godine do svibnja 2018. godine.

Uzimajući u obzir da se revizija provodi ispitivanjem temeljenim na uzorku i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

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

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu - Ured) prvi put vrši finansijsku reviziju Općine.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

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

Općina nije usvojila sve potrebne akte s ciljem uspostave funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola sukladno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁴ i Standardima unutarnje kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵. Nije donesen Pravilnik o unutarnjim kontrolama sukladno Zakonu o proračunima u FBiH⁶, kao ni vlastite računovodstvene politike sukladno članku 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH⁷ i članku 1. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu⁸. Također, nisu usvojeni pravilnici o blagajničkom poslovanju i korištenju sredstava reprezentacije, a Pravilnik o korištenju službenih motornih vozila i Pravilnik o načinu korištenja službenih telefona usvojeni su u siječnju 2018. godine. Općina nije uspostavila sustav unutarnjih kontrola sukladno COSO modelu kako to nalaže Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH. Razlog je nedovoljan broj popunjenih radnih mjesta u odnosu na sistematizaciju, što za posljedicu ima da jedan izvršitelj obavlja poslove koji su sistematizirani za više izvršitelja. Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu sukladno članku 7. stavu 1. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.⁹

Općina kao jedinica lokalne samouprave, koja ima svojstvo pravne osobe, nije porezno registrirana sukladno Zakonu o Poreznoj upravi FBiH¹⁰ i Pravilniku o dodjeljivanju identifikacijskih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji FBiH¹¹. Naime, u Općini su kao

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 102/15 i 104/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 83/09

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 06/17

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 33/02

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 69/17



porezni obveznici registrirani Općina Doboj – Jug Općinski načelnik i četiri općinske službe, i svima su dodijeljeni identifikacijski brojevi. Općina kao jedinstveni organ uprave posluje pod identifikacijskim brojem Općine Doboj – Jug Općinskog načelnika. Neovisno o naprijed navedenom, na razini Općine donosi se jedinstveni proračun, a ustrojen je i jedinstveni računovodstveni sustav i sustav financijskog izvješćivanja, što je sukladno važećim propisima.

Naši nalazi, u vezi sa sustavom unutarnjih kontrola ukazuju da je sustav unutarnjih kontrola u nekim slučajevima nezadovoljavajući, i to u dijelu pripreme i izrade proračuna, proračunskog izvješćivanja, stvaranja izdataka iznad utvrđenih ograničenja u proračunu, evidentiranja neutrošenih namjenskih sredstava, zaključivanja ugovora o djelu, obračuna poreza na naknade nastale po temelju nesamostalnih djelatnosti, kao i zbog knjigovodstvenog neevidentiranja izdataka za nabavu stalnih sredstava, sredstava u pripremi, obveza po dugoročnom kreditu i nepotpuno provedenog popisa sredstava i obveza, o čemu je detaljnije obrazloženo u daljnjem tekstu Izvješća.

Uvidom u odabrani uzorak ulaznih faktura iz 2017. godine konstatirali smo da se dostavljeni računi unose u računovodstveni sustav bez prethodno izvršene ovjere od strane rukovoditelja ili ovlaštene osobe, odnosno bez prethodno provedene kontrole sa stanovišta formalne, suštinske i računске ispravnosti, čime je onemogućeno vraćanje knjigovodstvene isprave odgovarajućoj službi koja je zaprimila knjigovodstvenu ispravu radi otklanjanja nedostataka (nema likvidature na dokumentima). Naprijed navedeno nije sukladno članku 15. stavu 3. i članku 17. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. U vezi navedenoga, konstatirali smo da nije donesena pisana procedura koja bi definirala protok knjigovodstvene dokumentacije.

Općina je poduzela određene aktivnosti na uspostavljanju rizničnog načina poslovanja. Međutim, isti nije uspostavljen, što je bila obveza do 14.04.2017. godine sukladno članku 27. Zakona o riznici u FBiH¹².

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Županijskom ministarstvu financija sukladno člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti¹³.

Preporuke:

- ***Poduzeti aktivnosti s ciljem registracije Općine kao pravne osobe sukladno Zakonu o Poreznoj upravi FBiH i Pravilniku o dodjeljivanju identifikacijskih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji FBiH.***
- ***U cilju jačanja unutarnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, poduzeti aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola i donošenju internih akata sukladno Zakonu o financijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima.***
- ***Okončati aktivnosti na uspostavljanju rizničnog poslovanja sukladno članku 27. Zakona o riznici u FBiH.***

Za ostale utvrđene, naprijed konstatirane nedostatke i slabosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola dane su odgovarajuće preporuke u dijelovima izvješća u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Unutarnja revizija

Prema važećim zakonskim propisima, Općina nije dužna uspostaviti unutarnju reviziju.

Naime, Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹⁴, izmijenjen je član 8. Novim članom više nije propisano da općine trebaju imati najmanje jednog unutarnjeg revizora, već da ministar donosi pravilnik o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju, kojim se određuju obveznici uspostavljanja funkcije unutarnje revizije, način uspostavljanja i vršenja unutarnje revizije.

¹² „Sl. novine FBiH“, br 26/16

¹³ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, br: 101/16



Do okončanja predmetne revizije, Federalno ministarstvo financija nije donijelo taj pravilnik.

Prevenција korupcije

Općina nije usvojila vlastitu strategiju za borbu protiv korupcije sukladno principima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije, niti je donijela potrebne akte.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Proračun Općine za 2017. godinu usvojilo je Vijeće 28.12.2016. godine. Istim su planirani prihodi u iznosu od 2.165.787 KM, primici od zaduživanja u iznosu od 80.000 KM, rashodi i izdaci u iznosu od 2.155.787 KM, izdaci za otplatu dugova u iznosu od 80.000 KM i pokriće deficita iz ranijeg razdoblja u iznosu od 10.000 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da se kod planiranja i donošenja proračuna nije pridržavalo odredbi Zakona o proračunima u FBiH kako slijedi:

- Proračunski kalendar nije sukladan članku 15. Zakona o proračunima u FBiH,
- Nisu donijete Smjernice ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje;
- Nije traženo mišljenje Županijskog ministarstva financija na nacrt proračuna, koje je trebalo biti priloženo uz Nacrt kada je upućeno na Vijeće;
- Nisu sačinjavani operativni planovi;
- Nisu sačinjavani planovi novčanih tijekova.

Također, provedenom revizijom utvrdili smo da se kod proračunskog izvješćivanja nije pridržavalo odredbi Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH¹⁵:

- Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu nije sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, s obzirom da na određenim pozicijama planskih veličina nisu iskazane vrijednosti iz proračuna usvojene od strane Vijeća;
- Godišnje računovodstveno izvješće za 2017. godinu i periodična izvješća za IV. kvartal nisu dostavljena u definiranom roku Županijskom ministarstvu financija, a Vijeću nije dostavljeno ni jedno periodično izvješće iz 2017. godine.

Načelnik je 06.04.2018. godine podnio Izvješće o radu za 2017. godinu Vijeću koje je 18.04.2018. godine donijelo Zaključak o usvajanju Izvješća Načelnika za 2017. godinu. Istoga dana Vijeće je donijelo Zaključak o usvajanju Izvješća o izvršenju proračuna Općine za 2017. godinu.

Preporuke:

- *Kod pripreme i izrade proračuna dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o proračunima u FBiH.*
- *Financijsko izvješćivanje i godišnji obračun proračuna vršiti u rokovima i na način propisan Pravilnikom o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.*

6. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2017. godinu, ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 2.037.748 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane proračunom manje za 208.039 KM.

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

Strukturu prihoda čine: prihodi od poreza 762.723 KM, neporezni prihodi 423.720 KM i primljeni transferi i donacije 851.305 KM.

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza iskazani su u iznosu 762.723 KM. Strukturu prihoda od poreza čine: prihodi od neizravnih poreza 365.058 KM, prihodi od poreza na dohodak 215.510 KM, prihodi od poreza na imovinu 181.988 KM, prihodi od poreza na plaću i radnu snagu 64 KM, prihodi od ostalih poreza 55 KM i prihodi od poreza na dobit pojedinaca 48 KM.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu 423.720 KM. Strukturu neporeznih prihoda čine: komunalne naknade i takse 169.115 KM, naknade i takse po federalnim propisima 126.692 KM, administrativne takse 49.188 KM, ostale proračunske naknade i takse 39.985 KM, prihodi od pružanja javnih usluga 16.174 KM, prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća 12.650 KM, neplanirane uplate 6.100 KM, novčane kazne 3.746 KM i ostali prihodi od imovine 70 KM.

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu 851.305 KM. Strukturu primljenih transfera i donacija čine: **primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti 714.372 KM** (Ministarstvo za braniteljska pitanja Županije 264.264 KM – transfer za pitanja branitelja, Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Županije 263.593 KM – porodiljno bolovanje, smještaje nezbrinute djece u hraniteljske obitelji, dječiji dodatak, stipendije, Županijska uprava civilne zaštite 70.000 KM – radovi na prevenciji pojave klizišta na području Općine, FBiH 50.000 KM – sanacija šteta od poplava, Ministarstvo za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline Županije 41.369 KM – poticanje mjera zaštite i unaprijeđenja okoline, Fond za zaštitu okoliša FBiH 8.026 KM – za izradu projektne dokumentacije u okviru projekta „Izrada glavnog projekta sekundarne kanalizacijske mreže otpadnih voda na području Općine“ itd.), **primljeni kapitalni transferi od ostalih razina vlasti 64.754 KM** (Ministarstvo za braniteljska pitanja Županije 45.000 KM za sufinanciranje Spomen kuće „Karuše“, FBiH 12.000 KM za sufinanciranje Spomen kuće „Karuše“ itd.), **primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada 23.313 KM** (Ambasada Švicarske – za realizaciju projekta „Prilika za mlade. Startajmo!“) i **primljene donacije 48.866 KM** (28.188 KM donacija od Općine Sincan, Turska za organizaciju iftara, 10.678 KM donacija od Općine Sincan, Turska za sufinanciranje Spomen kuće „Karuše“, 10.000 KM donacija od HIFA d.o.o. za sufinanciranje Spomen kuće „Karuše“).

Provedenom revizijom konstatirali smo da se kod evidentiranja namjenskih neutrošenih sredstava nije dosljedno pridržavalo odredbi članka 48. Zakona o proračunima u Federaciji BiH i članka 56. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, obzirom da:

- Općini su 24.11.2016. godine doznačena sredstva od Ministarstva za braniteljska pitanja Županije u iznosu 100.000 KM za koje je definirana namjena (otkup nekretnine za Spomen kuću „Karuše“). Ista su realizirana tek 20.02.2017. godine. **Doznačena sredstva su neutemeljeno oprihodovana u 2016. godini, odnosno nisu iskazana na poziciji razgraničenih prihoda u 2016. godini. Naprijed navedeno za posljedicu je imalo nepravilno iskazan prihod za 2016. godinu koji je precijenjen, kao i finansijski rezultat za istu godinu. Za isti iznos podcijenjeni su prihodi i finansijski rezultat za 2017. godinu.**
- Dio doznačenih sredstava od Ambasade Švicarske za koje je definirana namjena (podrška pri osnivanju novih poduzeća/ideja na području Općine) u iznosu 19.204 KM neutemeljeno je oprihodovan u 2017. godini, s obzirom da su sredstva realizirana tek u siječnju 2018. godine.



- Dio doznačenih sredstava od Županijske uprave civilne zaštite za koje je definirana namjena (radovi na prevenciji pojave klizišta na području Općine) u iznosu 14.538 KM neutemeljeno je oprihodovan u 2017. godini, s obzirom da su sredstva realizirana tek u siječnju 2018. godine.

Naprijed navedeno za posljedicu ima podcijenjen prihod, kao i ostvareni financijski rezultat za 2017. godinu za iznos 66.258 KM.

Općina nije uspostavila pomoćnu evidenciju o doznačenim namjenskim sredstvima po svim osnovama i njihovom utrošku.

Preporuke:

- *U cilju fer i istinitog iskazivanja stanja u financijskim izvješćima neutrošena namjenska sredstva iskazivati na poziciji razgraničenih prihoda sukladno članku 48. Zakona o proračunima u FBiH i članku 56. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.*
- *Uspostaviti evidenciju o doznačenim namjenskim sredstvima po svim osnovama i njihovom utrošku.*

6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2017. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.031.733 KM, što u odnosu na operativni proračun 2.245.787 KM predstavlja ostvarenje od 90,5 %. Nerealizirani iznos odobrenih sredstava najvećim dijelom odnosi se na izdatke za nabavu stalnih sredstava.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih u iznosu 571.238, doprinosi poslodavca u iznosu od 51.901 KM, izdaci za materijal, sitan inventar i usluge u iznosu od 330.732 KM, tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 836.661 KM, izdaci za nabavu stalnih sredstava 240.007 KM i izdaci za kamate 1.194 KM.

Općina se nije pridržavala odredbi članka 57. Zakona o proračunima u FBiH i članka 3. Odluke o izvršenju proračuna Općine za 2017. godinu, s obzirom da nisu poštivana utvrđena ograničenja u proračunu. Na sljedećim pozicijama utvrđena su prekoračenja kako slijedi: tekući transferi pojedincima 99.439 KM, ugovorene i druge posebne usluge 85.275 KM, izdaci za tekuće održavanje 34.850 KM, nabava materijala i sitnog inventara 3.046 KM i izdaci za usluge prijevoza i goriva 672 KM. Navedeno je imalo za posljedicu stvaranje rashoda i izdataka iznad proračunom odobrenih na tim pozicijama, iako je ukupno izvršenje proračuna bilo u okviru ukupno odobrenog proračuna.

Preporuka:

- *Sukladno odredbama Zakona o proračunima u FBiH preuzimati obveze na teret proračuna samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.*

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Izdaci za plaće i naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 571.238 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade odnosi 489.433 KM, a na izdatke za naknade troškova zaposlenih 81.805 KM.

Općina je tijekom 2017. godine, putem javnog oglasa primila u radni odnos jednog zaposlenika, imenovana su dva savjetnika Načelnika (savjetnik za financije i savjetnik za upravljanje razvojem) i primljena su četiri pripravnika. Za tri zaposlenika je prestao radni odnos zbog odlaska u mirovinu.

Obračun plaća i naknada u Općini reguliran je Pravilnikom o radnim odnosima, disciplinskoj odgovornosti, plaćama i naknadama državnih službenika i namještenika Općinskog organa uprave općine Doboje – Jug iz 2006. godine, Pravilnikom o naknadama nositelja izvršnih funkcija / Općinskog načelnika i savjetnika Općinskog načelnika u organu uprave općine Doboje – Jug iz 2013. godine, Pravilnikom o naknadama državnih službenika i namještenika u organu uprave općine Doboje – Jug iz



2013. godine i Odlukom Vijeća o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata u organu uprave općine Doboj – Jug iz 2013. godine.

Obračun plaća vrši se tako što se osnovica za plaću množi s koeficijentom platnog razreda i uvećava se po temelju radnog staža. Načelnik za svaki mjesec donosi Odluku o obračunu plaće kojom se definira osnovica za plaću. Za 2017. godinu osnovica je iznosila 295 KM, odnosno 300 KM. Osnovica i koeficijenti koji su se primjenjivali sukladni su Zakonu o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹⁶.

Najveća neto plaća isplaćena u Općini u 2017. godini iznosila je 2.146 KM, najniža neto isplaćena plaća u 2017. godini iznosila je 627 KM, dok je prosječna neto plaća iznosila 1.025 KM.

U tijeku 2017. godine Općina je svojim zaposlenicima obračunala i isplatila sljedeće naknade: topli obrok 49.972 KM, otpremnine zbog odlaska u mirovinu 10.149 KM, regres 10.000 KM, naknadu za prijevoz na posao i s posla 8.134 KM i ostale naknade 3.550 KM (jubilarne nagrade, darovi djeci i sl.).

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 330.732 KM, što predstavlja 16,3 % ukupnih rashoda i izdataka Općine. Iskazani izdaci za materijal, sitan inventar i usluge veći su od planiranih za 120.132 KM ili 57 %.

Strukturu navedenih izdataka čine: izdaci za ugovorene i druge posebne usluge 172.575 KM, izdaci za tekuće održavanje 99.950 KM, izdaci za komunikaciju i komunalne usluge 16.336 KM, izdaci za energiju 11.248 KM, izdaci za nabavu materijala i sitnog inventara 10.846 KM, izdaci za usluge prijevoza i goriva 9.872 KM, izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 7.502 KM i putni troškovi 2.403 KM.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge iskazani su u iznosu od 172.575 KM i u odnosu na planirane veći su za 85.275 ili 97,7 %. U okviru ovih izdataka najznačajniji su: izdaci za zatezne kamate plaćene po Sporazumu o nagodbi 52.529 KM, izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima 29.045 KM, ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti 17.815 KM, izdaci za troškovi spora 15.062 KM, ostale stručne usluge 10.795 KM i dr.

Izdaci za naknade skupštinskim zastupnicima iskazani su u iznosu 29.045 KM. Vijeće broji 13 vijećnika. Poslovníkom Vijeća predviđeno je održavanje sjednica najmanje jednom mjesečno. Naknada za rad vijećnika regulirana je Odlukom Načelnika o povećanju vijećničkih paušala i naknada vijećnicima za prisustvo na sjednicama iz 2007. godine sukladno kojoj neto mjesečni vijećnički paušali iznose: za predsjedavajućeg 300 KM, za zamjenika predsjedavajućeg 225 KM, za vijećnike 150 KM. Istom Odlukom definirana je i naknada vijećnicima za prisustvo na održanim sjednicama u iznosu 20 KM koju će primiti zajedno s vijećničkim paušalom i to samo za sjednice na kojima su prisustvovali. U tijeku 2017. godine vijećnički paušali i naknade za prisustvo na sjednicama obračunati su za svih 12 mjeseci 2017. godine, iako je održano samo 10 sjednica Vijeća.

Ostale stručne usluge iskazane su u iznosu 10.795 KM. Najveći dio ovih troškova u iznosu 7.344 KM odnosi se na naknadu za rad zajedničkog općinskog pravobranitelja za općinsko pravobraniteljstvo općina Doboj Jug i Olovo. Navedene općine su 01.04.2016. godine zaključile Sporazum o financiranju rada zajedničkog općinskog pravobraniteljstva općina Olovo i Doboj - Jug. Prema zaključenom Sporazumu, Općina se obvezala da će 15% bruto plaće isplaćene pravobranitelju uplaćivati općini Olovo po ispostavljenoj fakturi do 10-tog u mjesecu.

Izdaci za tekuće održavanje iskazani su u iznosu 99.950 KM i u odnosu na planirane veći su za 34.850 KM ili 54 %. Najveći dio odnosi se na izdatke za usluge održavanja puteva u zimskom periodu 43.457 KM, izdatke za usluge održavanja ulične rasvjete 41.842 KM i izdatke za materijal za popravak i održavanje puteva 11.218 KM.

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 45/10, 111/12 i 20/17



6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu 836.661 KM i više su iskazani od planiranih za 25.561 KM ili 3,2 %. Realizacija tekućih transfera i drugih tekućih rashoda odnosi se na: tekuće transfere pojedincima 711.339 KM, tekuće transfere neprofitnim organizacijama 70.222 KM, tekuće transfere drugim razinama vlasti 35.321 KM, subvencije javnim poduzećima 2.570 KM i druge tekuće rashode 17.209 KM.

Tekući transferi pojedincima iskazani su u iznosu od 711.339 KM i veći su od planiranih za 99.439 KM ili 16,3 %. U okviru istih najveći dio odnosi se na transfere za novčane naknade zaposlenim porodicama 195.394 KM, transfere za ratne vojne invalide, porodice poginulih i braniteljsku populaciju 156.567 KM, transfere za zaštitu i spašavanje 141.137 KM, isplatu stipendija 119.350 KM, transferi dječji dodatak i djecu smještenu u druge obitelji 61.622 KM, jednokratne pomoći 26.893 KM, transfere za novčane naknade nezaposlenim porodicama 5.376 KM i dr. Najveći dio novčanih naknada za gore navedene transfere financira se iz proračuna Županije i reguliran je Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava rata i zaštiti obitelji s djecom koji je donijela Vlada Županije¹⁷.

Za naknade pojedincima, Općinsko vijeće je donijelo Odluku o raspodjeli novčanih sredstava za dodjelu jednokratne novčane, druge materijalne pomoći licima u stanju socijalne potrebe i novčanu pomoć za potrebe sufinanciranja troškova dženaze/sahrane korisnika stalne novčane pomoći. Navedenom Odlukom definirani su uvjeti, način i postupak ostvarivanja prava na dodjelu jednokratne pomoći.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama iskazani su u iznosu od 70.222 KM i manji su od planiranih za 17.778 ili 20,2%. U okviru istih najveći dio odnosi se na: transfer za obnovu kulturnog naslijeđa 28.050 KM, transfere neprofitnim organizacijama (mjesnim zajednicama) 14.084 KM, transfere udruženjima građana 14.410 KM, transfere vjerskim zajednicama 3.500 KM, transfer za parlamentarne političke stranke 3.000 KM i dr.

6.1.2.4 Izdaci za nabavu stalnih sredstava

Izdaci za nabavu stalnih sredstava realizirani su u iznosu 240.007 KM i u odnosu na planirane manji su za 137.193 KM ili 36,4 %. Struktura iskazanih izdataka je sljedeća: zemljište 4.000 KM, građevine 160.247 KM, oprema 18.969 KM, stalna sredstva u obliku prava 12.197 KM i rekonstrukcija i investicijsko održavanje 44.594 KM.

Istovremeno, tijekom revidirane godine nabavna vrijednost stalnih sredstava povećana je samo za 181.973 KM, što je za 58.034 KM manje u odnosu na iskazane izdatke za nabavu stalnih sredstava. Na temelju uzorkovane dokumentacije konstatirali smo da evidentiranje izdataka za nabavu stalnih sredstava nije u potpunosti vršeno sukladno članku 53. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i članku 12. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu, s obzirom da u određenim slučajevima priznavanje izdataka za nabavu stalnih sredstava nije pratilo povećanje stalnih sredstava, ali i da su se na izdacima za nabavu stalnih sredstava evidentirali i izdaci koji su po svojoj prirodi tekući izdaci. Ukupne efekte na financijska izvješća zbog obimnosti broja transakcija nije bilo moguće utvrditi.

Preporuka:

- ***Evidentiranje izdataka za nabavu stalnih sredstava vršiti sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.***

¹⁷ „Sl. novine Zeničko – dobojske županije“, br. 13/07

6.1.3 Financijski rezultat

Prema objavljenom Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna Općine za 2017. godinu, iskazano je ostvarenje prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke kako slijedi:

R.br.	Opis	Proračun za 2017. godinu	Izvršenje proračuna u 2017. godini	Izvršenje proračuna u 2016. godini	Index (4/3)
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	2.165.787	2.037.748	2.168.236	94,1
I 1.	Prihodi od poreza	744.800	762.723	718.005	102,4
I 2.	Neporezni prihodi	398.900	423.720	478.013	106,2
I 3.	Primljeni transferi i donacije	589.887	851.305	972.718	144,3
II	RASHODI	1.788.587	1.791.726	1.683.342	100,2
II 1.	Tekući rashodi	930.920	953.871	890.600	102,5
II 2.	Tekući transferi	811.100	836.661	763.378	103,2
II 3.	Kapitalni transferi	6.000	-	26.770	-
II.4.	Izdaci za kamate	2.000	1.194	2.594	59,6
II 5.	Tekuća pričuva	38.567	-	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) I – II	367.699	246.022	484.894	66,9
IV	NETO NABAVA STALSREDST. (IV 2. – IV 1.)	177.200	240.007	211.352	135,4
IV 1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	200.000	-	-	-
IV 2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	377.200	240.007	211.352	63,6
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III –IV	190.499	6.015	273.542	3,2
VI	NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANIJSKE IMOVINE (VI 1. – VI 2.)	-	-	-	-
VI 1.	Primici od financijske imovine	-	-	-	-
VI 2.	Izdaci za financijsku imovinu	-	-	-	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1. – VII 2.)	-	-	-	-
VII 1.	Primici od zaduživanja	80.000	-	80.000	-
VII 2.	Izdaci za otplate dugova	80.000	-	80.000	-
VIII	UKUPAN FINANIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	190.499	6.015	273.542	3,2

Prema podacima iz Bilance stanja, na dan 31.12.2017. godine ukupan višak rashoda nad prihodima iznosi:

Opis	31.12.2017.	31.12.2016.	Index (2/3)
1	2	3	4
UKUPAN VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	43.112	49.127	15,0

U revidiranoj godini ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 2.037.748 KM, a rashodi i izdaci 2.031.733 KM, te pozitivan financijski rezultat u iznosu 6.015 KM.

U Bilanci stanja na dan 31.12.2017. godine iskazan je ukupan višak rashoda nad prihodima u iznosu (tzv. „akumulirani deficit“) u iznosu 43.112 KM. U odnosu na stanje iskazanog viška rashoda nad prihodima prethodne godine isti je umanjen za ostvareni financijski rezultat za 2017. godinu.

Ne možemo potvrditi iskazani financijski rezultat 66.258 KM, s obzirom da su primljena sredstva od Ministarstva za braniteljska pitanja Županije u iznosu 100.000 KM za otkup nekretnine za Spomen kuću „Karuše“ iskazana kao prihod u 2016. godini, a ne u 2017. godini kada su i realizirana, te da je dio primljenih sredstava od Ambasade Švicarske i Županijske uprave civilne zaštite, za koje je definirana namjena, u ukupnom iznosu 33.742 KM iskazan kao prihod u 2017. godini, iako je isti realiziran u siječnju 2018. godine.

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe iskazani su u iznosu od 163.207 KM, a odnose se na: novčana sredstva 116.413 KM, kratkoročna potraživanja 39.834 KM, kratkoročni plasmani 3.050 KM i zalihe materijala 3.910 KM.

Gotovina je iskazana u iznosu 116.413 KM. U okviru novčanih sredstava iskazana su stanja na četiri namjenska računa u ukupnom iznosu od 35.412 KM (sredstva civilne zaštite 34.947 KM, za kapitalne investicije 308 KM, za sanaciju šteta od poplava 152 KM, za nabavu kamiona 5 KM). Na datum bilance, nije izvršeno usuglašavanje stanja novčanih sredstava na namjenskim računima sa stanjem iskazanim na razgraničenim prihodima.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu 39.834 KM, a odnose se na potraživanja od pravnih osoba. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da su na datum bilance na sumnjivim i spornim potraživanjima evidentirana potraživanja na ime zaostalih zakupnina u iznosu 37.400 KM za koja je Općinski sud u Tešnju donio Rješenja o obustavi izvršenja u 2015., 2016. i 2017. godini, stoga nema temelja za njihovo priznavanje i iskazivanje u financijskim izvješćima.

Predmetna potraživanja isknjižena su iz knjigovodstvene evidencije 17.01.2018. godine na temelju Odluke Načelnika o otpisu spornih potraživanja.

Za preostali iznos potraživanja od pravnih osoba u iznosu 2.434 KM Općina je poslala konfirmacije salda dužnicima sukladno članku 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, putem kojih je potvrđeno 39 % potraživanja (dio pravnih osoba nije odgovorio na konfirmacije salda).

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu 3.050 KM, a odnose se na dane pozajmice udruženjima u 2015. godini. Važećim zakonskim propisima nisu predviđene mogućnosti davanja pozajmice od strane Općine, niti su poduzete zakonom predviđene mjere za naplatu potraživanja po danim pozajmicama.

Preporuka:

- ***Izvršiti usuglašavanje iskazanog stanja sredstava na namjenskim računima sa stanjem iskazanih namjenskih sredstava na razgraničenim prihodima.***

6.2.2 Stalna sredstva

U financijskim izvješćima Općine na dan 31.12.2017. godine iskazana su stalna sredstva nabavne vrijednosti 1.366.556 KM, ispravke vrijednosti 341.378 KM i neotpisane (sadašnje) vrijednosti 1.025.178 KM, koliko su iskazani i izvori stalnih sredstava. Struktura stalnih sredstava je sljedeća: zemljište 213.086 KM, građevinski objekti 490.383 KM, oprema 135.596 KM, stalna sredstva u obliku prava 12.436 KM, stalna sredstva u pripremi 171.629 KM i oprema van upotrebe 2.048 KM.

Tijekom revidirane godine izvršena je nabava stalnih sredstava u iznosu od 181.973 KM, od čega se najveći dio u iznosu od 160.246 KM odnosi na ulaganja u tijeku u Spomen kuću „Karuše“.

Smanjenje stalnih sredstava u 2017. godini izvršeno je za iznos obračunane amortizacije za 2017. godinu 52.577 KM.

Na datum bilance u knjigovodstvenoj evidenciji i Bilanci stanja iskazana su zemljišta u ukupnom iznosu od 213.086 KM. Tijekom revizije prezentirani su posjedovni listovi br. 91. i 2283. izdani 29.12.2017. godine od Službe za urbanizam, katastar i geodetske radove Općine, za zemljišta i građevinske objekte kojima je Općina posjednik, ali nije prezentirana informacija koje od navedenih parcela u posjedovnim listovima su i evidentirane u knjigovodstvenoj evidenciji. Služba za urbanizam, katastar i geodetske radove dostavila je 29.11.2017. godine Službi za proračun, financije i gospodarstvo pisanu informaciju o procijenjenoj vrijednosti imovine – nekretnina u vlasništvu Općine koje su obuhvaćene predmetnim posjedovnim listovima, u ukupnom iznosu od 1.213.593 KM. Izračun



navedene procijenjene vrijednosti izvršen je interno od strane Službe za urbanizam, katastar i geodetske poslove, te za isti do okončanja revizije nismo dobili podloge.

Općina je 17.02.2017. godine zaključila Sporazum o nagodbi (broj: OPU-IP 114/2017) s društvom VOKEL d.o.o. Vinjani-Posušje i fizičkim osobama Fatimom Saltagić i Smajilom Saltagić vezano za kupovinu nekretnine (veza Ugovor o kupoprodaji nekretnine broj: OPU-IP 65/2012) kojim je suglasno utvrđen iznos duga u iznosu od 446.217 KM, koji je Rješenjem Načelnika od 07.04.2017. godine umanjen za 10.333 KM, te iznosi 435.884 KM. Istim Sporazumom definirano je da stranke povlače tužbe i pravne lijekove u sporovima koji se vode u vezi kupnje predmetne nekretnine, te se obvezuju da u roku tri dana od zaključenja Sporazuma sudovima dostave podneske o povlačenju tužbi i pravnih lijekova, odnosno stranke su se sporazumjele da je predmetni spor u cijelosti riješen ovim Sporazumom i da po istom nemaju neriješenih potraživanja. Ukupan dug se sastoji od: glavnog duga 339.936 KM, zakonskih zatezних kamata 80.886 KM i troškova spora 15.062 KM. Predmetnim Sporazumom definirana je dinamika plaćanja (u ratama) kao i to da Općina nakon uplate prve rate u ukupnom iznosu od 100.000 KM može stupiti u posjed nekretnina, te izvršiti uknjižbu prava posjeda i vlasništva nad nekretninama temeljem ovog Sporazuma. U 2017. godini izvršeno je plaćanje u ukupnom iznosu 220.831 KM (glavni dug 153.240 KM, zakonska zatezna kamata 52.529 KM, troškovi spora 15.062 KM), odnosno na datum bilance dug po predmetnom Sporazumu iznosi ukupno 215.053 KM (glavni dug 186.696 KM, zakonska zatezna kamata 28.357 KM). U svojoj knjigovodstvenoj evidenciji u 2017. godini Općina je priznala rashode za plaćene troškove spora 15.062 KM, rashode za iznos plaćene zakonske zatezne kamate 52.529 KM i sredstva u pripremi 153.240 KM, odnosno Općina priznaje sredstva u pripremi dinamikom kako vrši plaćanje. S obzirom da su se stekli uvjeti za uknjižbu prava posjeda i vlasništva nad nekretninama, što je Općina i izvršila (parcela 498/1 u posjedovnom listu br.91.), smatramo da nema temelja za odloženo priznavanje sredstava u pripremi i obveza.

Nadalje, konstatirali smo da su u knjigovodstvenoj evidenciji na poziciji Građevine evidentirane investicije u tijeku u vrijednosti od 75.791 KM (sustav vodovoda i kanalizacije 69.590 KM, vanjska osvjjetljenja i pločnici 5,850 KM, objekt Spomen kuća „Karuše“ 351 KM), što nije sukladno članku 12. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH¹⁸, obzirom da je iste trebalo evidentirati kao sredstva u pripremi. Napominjemo, plan završetka ulaganja u sustav vodovoda i kanalizacije je kraj 2019. godine.

Na poziciji Građevine evidentirana su i ulaganja u objekt u kojem je smještena Općina, u iznosu 335.832 KM. Objekt je u vlasništvu mjesne zajednice Matuzići, a Općina ga koristi temeljem Odluke o utvrđivanju privremene namjene Domova kulture u Matuzićima i Mravićima koju je donijelo Vijeće 04.09.1998. godine. Predmetna ulaganja trebalo je evidentirati na poziciji Ulaganja u tuđa stalna sredstva sukladno članku 12. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Osim prethodno navedenoga, provedenom revizijom konstatirali smo da na datum bilance u knjigovodstvenoj evidenciji nisu bila evidentirana sredstva u pripremi koja se odnose na izgradnju kanalizacije, čija izgradnja je financirana iz kreditnih sredstava Europske Investicijske Banke, u iznosu 302.580 KM, što je šire obrazloženo u točki 6.2.4 Izvješća.

Također, na datum bilance u knjigovodstvenoj evidenciji nisu bila evidentirana ni sredstva u pripremi koja se odnose na izgradnju vodovoda i kanalizacije u iznosu od 743.758 KM, čija izgradnja je financirana iz grant sredstava¹⁹, kako to nalažu odredbe Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu. Sve naprijed konstatirano nije sukladno ni s odredbama članaka 11. do 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kojima je propisan sustav računovodstva i knjigovodstva.

Predmetna investicija evidentirana je u tekućoj, 2018. godini, obzirom da nadležnoj Službi za proračun, financije i gospodarstvo do sačinjavanja i predaje financijskih izvješća za 2017. godinu nije bila dostavljena sva potrebna dokumentacija. Knjiženja su provedena 22.02.2018. godine, na temelju dokumentacije i podataka dobivenih od tima Općine za implementaciju projekta Watsan FBiH (Project Water and sanitation in the FBiH).

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

¹⁹ Ugovor o grantu II od 18.09.2014. godine i Ugovor o grantu SIDA BiH Munic Watsan – Invest grant od 20.09.2016. godine



Preporuke:

- *Evidentiranje svih poslovnih promjena i transakcija vršiti sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, na način propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.*
- *Izvršiti priznavanje sredstava u pripremi i ukalkuliranih obveza u knjigovodstvenoj evidenciji za ostatak glavnog duga po Sporazumu o nagodbi (broj: OPU-IP 114/2017).*

6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze i razgraničenja iskazani su u iznosu 206.319 KM. Struktura iskazanih kratkoročnih obveza i razgraničenja je sljedeća: kratkoročne tekuće obveze 86.895 KM, obveze prema zaposlenicima 45.503 KM i kratkoročna razgraničenja 73.921 KM.

Kratkoročne tekuće obveze odnose se na obveze prema pravnim osobama 74.487 KM i obveze za naknade fizičkim osobama uključujući poreze i doprinose 12.408 KM. Od ukupno iskazanih obveza prema pravnim osobama na datum bilance 61 % je potvrđeno putem konfirmacije salda.

Obveze prema zaposlenicima u iznosu od 45.503 KM odnose se na obveze za plaće, naknade i pripadajuće poreze i doprinose za prosinac 2017. godine, koje su izmirene u siječnju 2018. godine.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 73.921 KM najvećim dijelom odnose se na razgraničene prihode u iznosu od 71.159 KM. Razgraničeni prihodi iz tekućeg perioda iskazani su u iznosu 17.246 KM (11.000 KM – FBiH za rekonstrukciju krova Doma u Mravićima, 5.000 KM – Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida domovinskog rata za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenje mezarja i grobalja, 1.246 KM – FBiH za ulaganje u uličnu rasvjetu). Razgraničeni prihodi iz prethodnog perioda na datum bilance iznosili su 53.913 KM, od čega je 37.400 KM isknjiženo 17.01.2018. godine što je šire obrazloženo u točki 6.2.1 Izvješća.

Preostali iznos kratkoročnih razgraničenja od 2.762 KM odnosi se na razgraničene rashode.

6.2.4 Dugoročne obveze i razgraničenja

Općina je 03.07.2013. godine zaključila Ugovor o kreditu s FBiH koju zastupa Federalno ministarstvo financija, i Aneks br.1. istog Ugovora 14.05.2015. godine. Općini je odobren kredit iz kreditnih sredstava Europske Investicijske Banke u ukupnom iznosu glavnice od 1.755.106 KM radi pružanja podrške u financiranju Podprojekta „Vodosnabdijevanje, odvod i gradnja postrojenja za obradu otpadnih voda na području Općine“. Krajnji rok za korištenje sredstava kredita je 30.06.2018. godine. Do 31.12.2017. godine povučene su dvije tranše iz kredita u ukupnom iznosu od 302.580 KM. Prema otplatnom planu otplata povučenih sredstava iz obje tranše počinje 31.12.2018. godine kroz 38 jednakih polugodišnjih rata u iznosu 4.071 EUR i završava 30.06.2037. godine. Kamatna stopa na povučena sredstva za cijeli period otplate iznosi 2%. U grace periodu Općina je plaćala samo kamatu.

Na dan 31.12.2017. godine u knjigovodstvenoj evidenciji Općine nisu iskazane dugoročne obveze po navedenom kreditu, kao ni ulaganja u tijeku u sustav kanalizacije financirana iz povučenih sredstava kredita, kako to nalažu odredbe Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Općina je 22.02.2018. godine knjigovodstveno evidentirala sredstva u pripremi i izvore stalnih sredstava u iznosu od 302.580 KM, kao i obveze u istom iznosu, ali nepravilno, na dugovnoj poziciji Dugoročnih obveza.

Ovakav način evidentiranja obveza nije sukladan Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH²⁰.

Preporuka:

- *U cilju realnog iskazivanja obveza preispitati način evidentiranja dugoročnih obveza po kreditu i provesti odgovarajuće korektivno knjiženje kako bi se pravilno evidentirale i dugoročne obveze.*

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14



6.2.5 Popis sredstava i obveza

Načelnik je 25.12.2017. godine donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava za popis, Rješenje o imenovanju Centralnog povjerenstva za popis, Rješenje o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava, inventara i auto guma, Rješenje o imenovanju Povjerenstva za popis novčanih sredstava (blagajne), stanja izvoda transakcijskih računa, obveza i potraživanja i Odluku o imenovanju Povjerenstva za otpis potraživanja, rashod osnovnih sredstava i inventara koji su van upotrebe, oštećeni ili uništeni. Sukladno navedenim aktima, Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, inventara i auto guma dužno je bilo obaviti popis u razdoblju od 25.12. – 31.12.2017. godine, Povjerenstvo za popis novčanih sredstava (blagajne), stanja izvoda transakcijskih računa, obveza i potraživanja dužno je bilo izvršiti popis blagajne na dan 29.12.2017. godine, a popis stanja izvoda transakcijskih računa, obveza i potraživanja najdalje do 20.01.2018. godine. Rok za podnošenje Izvješća pojedinačnih povjerenstava o izvršenom popisu Centralnom povjerenstvu za popis bio je 30.12.2017. godine, a rok za podnošenje Elaborata o izvršenom popisu Načelniku od strane Centralnog povjerenstva za popis bio je 31.12.2017. godine. Naprijed navedeni rokovi, osim što nisu međusobno usklađeni, nisu ni sukladni članku 26. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. Načelnik nije donio pisano uputstvo o provedbi redovnog godišnjeg popisa, što je bila obveza sukladno članku 2. Pravilnika o popisu Općine i točki 7. Odluke o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava za popis.

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, inventara i auto guma sačinilo je Izvješće o obavljenom popisu 29.12.2017. godine. Izvršilo je samo naturalni (količinski) popis stalnih sredstava i inventara koji se nalazi u prostorijama Općine. Nije izvršena usporedba s knjigovodstvenim stanjem, niti je sačinjena rekapitulacija popisanih stalnih sredstava i inventara. Popisom nisu obuhvaćena zemljišta, građevinski objekti i sredstva u pripremi, samo su priloženi posjedovni listovi uz Izvješće o popisu. Povjerenstvo je sačinilo i Listu sredstava ustupljenih na korištenje koja sadrži popis 23 stalna sredstva. Za osam stalnih sredstava nije navedeno kome su ustupljeni na korištenje, a za ostalih 15 sredstva za koje je navedeno kome su ustupljeni na korištenje nije prezentirana nikakva druga dokumentacija koja bi potvrdila naprijed navedeno. Na temelju obavljenog popisa Povjerenstvo je sačinilo Prijedlog o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara bez obrazloženja za navedeno. Izvješće o obavljenom popisu ne sadrži nikakve informacije vezano za knjigovodstveno stanje, odnosno potencijalne razlike u odnosu na stvarno stanje.

Povjerenstvo za popis novčanih sredstava (blagajne), stanja izvoda transakcijskih računa, obveza i potraživanja sačinilo je Izvješće o obavljenom popisu 12.01.2018. godine. Uz Izvješće su priloženi zapisnici o popisu blagajne, stanja na izvodima transakcijskih računa, popisu potraživanja i popisu obveza. Uvidom u iste konstatirali smo da su stanja potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima iskazana u zapisnicima preuzeta iz knjigovodstvene evidencije, da popisom nisu obuhvaćene obveze prema zaposlenicima u iznosu 45.503 KM i obveze za naknade fizičkim osobama uključujući poreze i doprinose 12.408 KM. Također, u zapisniku o popisu obveza navedena su i stanja obveza na dan 31.12.2017. godine koja nisu evidentirana u knjigovodstvenoj evidenciji Općine, ni iskazana u financijskim izvješćima na dan 31.12.2017. godine. Radi se o obvezama po temelju kreditnog zaduženja iz sredstava Europske Investicijske Banke u iznosu 316.845 KM (glavnica 302.580 KM, kamata 14.265 KM), te obvezama po temelju Sporazuma o nagodbi vezano za kupovinu nekretnine za Spomen kuću „Karuše“ u iznosu 225.386 KM. Uvidom u dokumentaciju, konstatirali smo da obveze po temelju Sporazuma o nagodbi na dan 31.12.2017. godine iznose 215.053 KM (glavni dug 186.696 KM, kamata 28.357 KM), a ne kako je Povjerenstvo konstatiralo. Obveze po temelju kreditnog zaduženja evidentirane su u knjigovodstvenoj evidenciji u 2018. godini, što je šire obrazloženo u točki 6.2.4 Izvješća. Nadalje, Povjerenstvo nije ništa konstatiralo u vezi sumnjivih i spornih potraživanja. Izvješće o obavljenom popisu ne sadrži nikakve informacije vezano za knjigovodstveno stanje, odnosno potencijalne razlike u odnosu na stvarno stanje, osim za blagajnu.

Centralno povjerenstvo za popis sačinilo je 31.01.2018. godine Elaborat popisa koji obuhvaća samo informacije iz Izvješća pojedinačnih povjerenstava, kako je naprijed navedeno. Dakle, povjerenstva za popis nisu utvrdila razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Načelnik je 01.02.2018. godine donio Odluku o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara, a da nije prethodno donio Odluku o usvajanju Izvješća o popisu. Povjerenstvo za otpis potraživanja, rashod osnovnih sredstava i inventara koji su van upotrebe, oštećeni ili uništeni sačinilo je 14.02.2018. godine Zapisnik o uništenju osnovnih sredstava i sitnog inventara predloženog za rashod. Uvidom u isti konstatirali smo da se radi o računalnoj i elektroničkoj opremi koja je uništena odlaganjem u otpad za odvoz putem JKP „VIS“ d.o.o. Doboj – Jug, što nije sukladno odredbama Pravilnika o upravljanju otpadom od električnih i elektronskih proizvoda²¹. Osim toga, rashodovanje stalnih sredstava nije izvršeno sukladno članku 18. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu. U knjigovodstvenoj evidenciji isknjižena je rashodovana oprema nabavne i otpisane vrijednosti 3.111 KM pod 31.12.2017. godine.

Imajući u vidu naprijed navedeno, provedenom revizijom konstatirali smo da Općina nije provela cjelovit popis imovine i obveza u zakonom definiranom roku, niti je provela usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako nalažu odredbe članaka 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuke:

- ***Izvršiti cjelovit godišnji popis imovine i obveza, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, sukladno odredbama članaka 25., 26. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.***
- ***Rashodovanje računalne i elektroničke opreme vršiti na način propisan člankom 18. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu i Pravilnikom o upravljanju otpadom od električnih i elektronskih proizvoda.***

6.3 IZVJEŠĆE O NOVČANIM TIJEKOVIMA

U Izvješću o novčanim tijekovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 2.034.620 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 1.992.089 KM, što je rezultiralo pozitivnim novčanim tijekom u iznosu od 42.531 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazan je u iznosu od 158.944 KM, a na kraju godine u iznosu od 116.413 KM.

Izvješće o novčanom tijeku sačinjeno je sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu Proračuna u FBiH.

7. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

U izvanbilančnoj evidenciji sa 31.12.2017. godine iskazan je iznos od 766.159 KM. Navedeni iznos odnosi se na 19 mjenica koje je Općina dala kao instrument osiguranja po Ugovoru o kreditu zaključenom između FBiH i Općine 03.07.2013. godine i Aneksu br.1. istog Ugovora zaključenom 14.05.2015. godine, 5 mjenica koje je Općina dala kao instrument osiguranja po Ugovoru o grantu II zaključenom između FBiH i Općine 18.09.2014. godine i 5 mjenica koje je Općina dala kao instrument osiguranja po Ugovoru o grantu zaključenom između FBiH i Općine 20.09.2016. godine.

Dane mjenice su evidentirane sukladno članku 55. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

8. JAVNE NABAVE

Vijeće je 24.01.2017. godine usvojilo Plan javnih nabava za 2017. godinu kojim su utvrđene robe, usluge i radovi koje će biti predmet nabave u 2017. godini, procijenjena vrijednost nabave, vrsta postupka, okvirni datum pokretanja postupka i planirano trajanje ugovora. Izmjena i dopuna Plana javnih nabava za 2017. godinu izvršena je 24.10.2017. godine i 01.12.2017. godine uvođenjem u Plan

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 87/12



novih nabava ili korekcijom vrste postupka, tako da je procijenjena vrijednost planiranih nabava za 2017. godinu iznosila 309.203 KM bez PDV-a.

U Izvješću o planiranim i izvršenim javnim nabavama u 2017. godini navedeno je da je Općina provela jedan otvoreni postupak u vrijednosti 57.826 KM, jedan pregovarački postupak bez objave obavijesti u vrijednosti 81.305 KM i 173 izravna sporazuma u vrijednosti 185.024 KM što ukupno iznosi 324.155 KM.

Provedenom revizijom konstatirali smo da Općina nije pribavljala mišljenje pravobranitelja na zaključene ugovore čija vrijednost prelazi 5.000 KM prije njihovog zaključivanja, što je bila u obvezi sukladno članku 13. Zakona o pravobraniteljstvu Zeničko – dobojske županije²².

Izvršen je uvid u procedure nabave za otvoreni postupak (Izvođenje radova na prevenciji pojave klizišta na području Općine) i pregovarački postupak bez objave obavijesti (Izvođenje radova na izgradnji sekundarne kanalizacijske mreže). Nismo konstatirali značajnije nepravilnosti.

9. SUDSKI SPOROVI

Općina nema značajnijih sudskih sporova.

Prema podacima na dan 31.12.2017. godine protiv Općine je pokrenuta jedna tužba po temelju utvrđivanja prava vlasništva u vrijednosti 5.000 KM s obračunanim sudskim troškovima u iznosu 500 KM.

Osim prethodno navedenoga, Općina vodi jedan sudski spor po temelju uređenja međa u vrijednosti 1.000 KM, te je pokrenula upravni spor protiv Rješenja Federalne uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove.

10. KOMENTAR

Općina Doboje - Jug je u ostavljenom roku dostavila Komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj financijskoj reviziji za 2017. godinu, broj 02-02-14-14-1186-1947, od 16.07.2018. godine.

U istom je navedeno da nemaju komentara ni primjedbi na predmetni Nacrt izvješća.

Rukovoditelj Sektora za financijsku reviziju

Sead Čorbo, dipl.oec.

Tim za reviziju:

Marijana Milićević, dipl.oec. - vođa tima

Adija Babić, dipl.oec. - član tima

²² „Sl. novine Zeničko – dobojske županije“, br. 12/13

**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**

Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu					
Naziv institucije: Općina Doboj – Jug					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Postotak (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI (os 1 do 16)	2.165.787	2.037.748	2.168.236	-128.039	94,1
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	744.800	762.723	718.005	17.922	102,4
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća	200	48	20	-152	24,0
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	200	48	20	-152	24,0
Porezi na dobit poduzeća	-	-	-	-	-
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz područja elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz područja igara na sreću i ostalih poduzeća	-	-	-	-	-
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	-	-	-	-	-
3. Porezi na plaću i radnu snagu	200	64	-136	-136	32,0
4. Porez na imovinu	161.400	181.988	156.851	20.588	112,8
5. Domaći porezi na dobra i usluge	100			-100	-
6. Porez na dohodak	182.700	215.510	181.829	32.810	118,0
7. Prihodi od indirektnih poreza	40.000	365.058	379.233	325.058	912,6
8. Ostali porezi	200	55	71	-147	26,7
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	398.900	423.720	478.013	24.820	106,2
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	21.200	12.720	37.909	-8.480	60,0
Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija	20.100	12.650	37.900	-7.450	62,9
Ostali prihodi od imovine	1.100	70	9	-1.030	6,3
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	-	-	-	-	-
Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	-	-	-	-	-
Prihodi od privatizacije	-	-	-	-	-
Prihodi na temelju premije i provizije za izdatu garanciju	-	-	-	-	-
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	377.500	407.254	438.374	29.754	107,9
Administrativne takse	48.000	49.188	45.965	1.189	102,5
Sudbene takse	-	-	-	-	-
Komunalne naknade i takse	175.000	169.115	164.084	-5.885	96,6
Ostale proračunske naknade i takse	41.300	39.985	28.070	-1.315	96,8
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	99.700	126.692	109.471	26.992	127,1
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)	11.500	16.174	12.443	4.674	140,6
Neplanirane uplate – prihodi	2.000	6.100	78.341	4.100	305,0
Novčane kazne	200	3.746	1.731	3.546	1.873,2
Drugi tekući prihodi	-	-	-	-	-
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	589.887	851.305	972.218	261.418	144,3
11. Primljeni tekući transferi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	-	-	-	-	-
12. Primljeni tekući transferi od ostalih razina vlasti	589.887	714.372	792.691	124.485	121,1
13. Primljeni kapitalni transferi od inozemnih vlada	50.000	23.313	-	-26.687	46,6
14. Kapitalni transferi od ostalih razina vlasti i fondova	350.000	64.754	150.259	-	-
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	-	-	-	-	-
16. Donacije	32.200	48.866	29.268	16.666	151,8
II. RASHODI (od 1 do 7)	1.788.587	1.791.726	1.683.342	3.138	100,2

1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	659.475	571.238	581.727	-88.237	86,6
	Bruto plaće i naknade plaća	577.075	489.433	507.080	-87.642	84,8
	Naknade troškova zaposlenih	82.400	81.805	74.647	-595	99,3
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	60.845	51.901	53.231	-8.944	85,3
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	210.600	330.732	255.642	120.132	157,0
	Putni troškovi	4.200	2.405	4.681	-1.795	57,3
	Izdaci za energiju	11.600	11.248	11.605	-352	97,0
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	17.100	16.336	16.112	-764	95,5
	Nabava materijala i sitnog inventara	7.800	10.846	9.066	3.046	139,0
	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	9.200	9.872	12.581	672	107,3
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	-	-	-	-	-
	Izdaci za tekuće održavanje	65.100	99.950	113.008	34.850	153,5
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	8.300	7.502	7.480	-798	90,4
	Ugovorene i druge posebne usluge	87.300	172.575	81.109	85.275	197,7
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	811.100	836.661	763.378	25.561	103,2
	Tekući transferi drugim razinama vlasti	52.200	35.321	31.204	-16.879	67,7
	Tekući transferi pojedincima	611.900	711.339	639.981	99.439	116,3
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	88.000	70.222	69.664	-17.778	79,8
	Subvencije javnim poduzećima	22.000	2.570	19.754	-19.430	11,7
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Subvencije finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Tekući transferi u inozemstvo	-	-	-	-	-
	Drugi tekući rashodi	37.000	17.209	2.774	-19.791	46,5
5.	Kapitalni transferi	6.000	-	26.770	-6.000	-
	Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	5.000	-	-	-5.000	-
	Kapitalni transferi pojedincima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi javnim poduzećima	1.000	-	-	-1.000	-
	Kapitalni transferi privatnim poduze. i poduzetnicima	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	-	-	-	-	-
	Kapitalni transferi u inozemstvo	-	-	-	-	-
6.	Izdaci za kamate	2.000	1.194	2.594	-807	59,6
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	-	-	-	-	-
	Izdaci za inozemne kamate	-	-	935	-	-
	Kamate na domaće pozajmice	2.000	1.182	1.659	-818	59,1
	Izdaci za kamate u vezi za dug po izdanim garancijama	-	12	-	11	-
7.	Tekuća proračunska pričuva	38.567	-	-	-	-
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	367.699	246.022	484.894	-121.677	66,9
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	200.000	-	-	-200.000	-
	Primici od prodaje stalnih sredstava	200.000	-	-	-200.000	-
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	-	-	-	-	-
	Ostali kapitalni primici	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	377.200	240.007	211.352	-137.193	63,6
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	-	4.000	-	4.000	-
	Nabava građevina	221.000	160.247	169.748	-60.753	72,5
	Nabava opreme	12.200	18.969	1.364	6.769	155,5
	Nabava ostalih stalnih sredstava	-	-	-	-	-
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	41.000	12.197	21.046	-28.803	29,7
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	103.000	44.594	19.194	-58.406	43,3
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	177.200	240.007	211.352	62.807	135,4
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)	190.499	6.015	273.542	-184.484	3,2
	IV. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-	-

	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama javnih poduzeća	-	-	-	-	-
	Primitak sredstava temeljem sudjelovanja u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvu	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za financijsku imovinu	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje drugim razinama vlasti	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje javnim poduzećima	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	-	-	-	-	-
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i sudjelovanje u zajedničkim ulaganjima	-	-	-	-	-
	Ostala domaća pozajmljivanja	-	-	-	-	-
	Pozajmljivanje u inozemstvu	-	-	-	-	-
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINACIJSKE IMOVINE (1.-2.)					
	V. TRANSAKCIJE U FINACIJSKIM OBVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja	80.000	-	80.000	-80.000	-
	Primici od dugoročnog zaduživanja	80.000	-	80.000	-80.000	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inozemnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	80.000	-	80.000	-80.000	-
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Zajmovi primljeni kroz Državu	-	-	-	-	-
	Primici od inozemnog zaduživanja	-	-	-	-	-
	Primici od domaćeg zaduživanja	-	-	-	-	-
2.	Izdaci za otplate dugova	80.000	-	80.000	-80.000	-
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	-	-	-	-	-
	Inozemne otplate	-	-	-	-	-
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	80.000	-	80.000	-80.000	-
	Otplate unutarnjeg duga	-	-	-	-	-
	Otplate duga po izdanim garancijama	-	-	-	-	-
	Otkup duga	-	-	-	-	-
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)					
	UKUPAN FINACIJSKI REZULTAT (A+B+C)	190.499	6.015	273.542	-184.484	3,2

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2017. godinu odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Načelnik
Mirnes Tukić



Bilanca stanja na dan 31.12.2017. godine			
Naziv institucije: Općina Doboj - Jug			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Postotak (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	163.207	207.143	78,8
1.Novčana sredstva i plemeniti metali	116.413	158.944	73,2
2.Vrijednosni papiri	-	-	-
3.Kratkoročna potraživanja	39.834	41.238	96,6
4.Kratkoročni plasmani	3.050	3.051	81,0
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
6.Zalihe materijala i robe	3.910	3.910	31,0
7.Zalihe sitnog inventara	-	-	-
8.Kratkoročna razgraničenja	-	-	-
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	1.025.178	825.885	124,1
9. Stalna sredstva	1.366.556	1.187.694	115,1
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	341.378	361.809	94,4
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	1.025.178	825.885	124,1
12.Dugoročni plasmani	-	-	-
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-	-
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	-	-	-
15.Vrijednosni papiri	-	-	-
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	-	-	-
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	-	-	-
18.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
UKUPNO AKTIVA (A+B)	1.188.385	1.033.028	115,0
II PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	206.319	256.270	80,5
19.Kratkoročne tekuće obveze	86.895	135.295	64,2
20.Obveze po temelju vrijednosnih papira	-	-	-
21.Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-	-
22.Obveze prema zaposlenicima	45.503	41.275	87,0
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	-	-	-
24.Kratkoročna razgraničenja	73.921	79.700	92,0
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)	-	-	-
25.Dugoročni krediti i zajmovi	-	-	-
26.Ostale dugoročne obveze	-	-	-
27.Dugoročna razgraničenja	-	-	-
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	982.066	776.758	126,4
28.Izvori stalnih sredstava	1.025.178	825.885	124,1
29.Ostali izvori sredstava	-	-	-
30.Izvori sredstava rezervi	-	-	-
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	43.112	49.127	15,0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	1.188.385	1.033.028	115,0

Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2017. godine odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Načelnik
Mirnes Tukić

Izvešće o novčanim tijekovima		
Period izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2017. godine		
Naziv institucije: Općina Dobož - Jug		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	2.034.620
1	Prihodi (od 2 do 6)	2.034.620
2	Prihodi od poreza	761.574
3	Neporezni prihodi	421.742
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	763.238
5	Kapitalni transferi	88.066
6	Prihodi po temelju zaostalih obveza	-
7	Kapitalni primici i transferi (8)	-
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	-
9	Financiranje (od 10 do 12)	-
10	Primici od financijske imovine	-
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	-
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	-
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	2.034.620
14	II NOVČANE ISPLATE	1.759.263
15	Rashodi (od 16 do 21)	1.769.734
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	528.538
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	47.464
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	375.470
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	817.069
20	Kapitalni transferi	-
21	Izdaci za kamate	1.193
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	222.355
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	222.355
24	Financiranje (25 + 26)	-
25	Izdaci za financijsku imovinu	-
26	Izdaci za otplate dugova	-
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	1.992.089
28	NETO NOVČANI PRIMICI / ISPLATE (13 - 27) ili (27 - 13)	42.531
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	158.944
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	116.413

Rukovodstvo je Izvešće o novčanim tijekovima za period izvješćivanja od 01.01. do 31.12.2017. godine odobrilo dana 28.02.2018. godine.

Načelnik
Mirnes Tukić