



**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 500, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

## **IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **OPĆINE SREBRENİK**

**ZA 2012.GODINU**

**Broj:05-18/13**

Sarajevo, juli, 2013. godine

**MENADŽMENTU  
OPĆINE SREBRENİK****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Srebrenik za 2012. godinu** (priložene bilanse stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan) te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo Općine Srebrenik odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja općine Srebrenik sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost revizora***

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06), i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je takođe da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju temelj za naše revizorsko mišljenje.

Revizija prethodne godine nije rađena od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH, tako da ne iskazujemo mišljenje o početnim stanjima na dan 01.01.2012. godine.

***Osnova za izražavanje mišljenja:***

- 1. Nije izvršeno usaglašavanje rashoda sa ostvarenim prihodima u skladu sa članom 4. i 23. Zakona o budžetima u FBiH, što je za posljedicu imalo iskazani deficit u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta u iznosu 2.512.099 KM, što je pojašnjeno u tački 4.2. Izvještaja.**
- 2. Ne može se potvrditi da je osiguran potpuni nadzor nad prikupljanjem i naplatom neporeznih prihoda, za iste se u svim slučajevima ne vode pomoćne evidencije, niti se vrši usaglašavanje sa iskazanim evidencijama u knjigovodstvu, što u konačnici može imati uticaja na istinitost i tačnost iskazanih prihoda u cjelini. Ovakvim načinom vođenja evidencija nisu zadovoljena računovodstvena načela tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti,**

pravovremenosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja, kako je regulisano članom 57. Zakona o budžetima u FBiH, što je pojašnjeno u tački 4.3 Izvještaja.

***Mišljenje sa rezervom***

Po našem mišljenju, **osim za efekte** koje na finansijske izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, **finansijski izvještaji Općine Srebrenik po svim bitnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31.12.2012. godine**, rezultate poslovanja i izvršenja budžeta, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Općine Srebrenik tokom 2012.godine, osim za napomene navedene u tački 1. i 2. u prethodnom pasusu je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Sarajevo: 20. 07. 2013. godine

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>2</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>2</b>
<b>4.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>3</b>
4.1	Sistem internih kontrola .....	3
4.2	Budžet Općine za 2012. godinu.....	5
4.3	Prihodi Općine.....	5
4.4	Rashodi i izdaci .....	7
4.4.1	Bruto plate i naknade zaposlenih .....	7
4.4.2	Izdaci za materijal i usluge.....	8
4.4.3	Tekući transferi (grantovi) .....	9
4.4.4	Kapitalni izdaci i transferi .....	10
4.5	Javne nabavke.....	11
4.6	Stalna sredstva, potraživanja, obaveze i razgraničenja.....	12
<b>5.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>14</b>
<b>PRILOG 1</b>	.....	<b>1</b>
<b>IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE SREBRENİK NA DAN 31.12.2012. GODINE</b>	.....	<b>1</b>
<b>PRILOG 2</b>	.....	<b>2</b>
<b>IZVRŠENJE BUDŽETA OPĆINE SREBRENİK NA DAN 31.12.2012. GODINE</b>	.....	<b>2</b>

**IZVJEŠTAJ**  
**O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**OPĆINE SREBRENİK**  
**za 2012. godinu**

## 1. UVOD

**Općina Srebrenik** (u daljem tekstu Općina ) je jedinica lokalne samouprave sa pravima i obavezama utvrđenim Ustavom i zakonom, koja je u sastavu Tuzlanskog kantona. Općina u okviru svog samoupravnog djelokruga vrši slijedeće poslove: poduzima sve potrebne korake u cilju osiguravanja zaštite, prava i sloboda navedenih u Ustavu Federacije BiH, donosi programe razvoja djelatnosti od značaja za funkcionisanje općine, donosi Budžet i usvaja završni račun, osigurava uvjete za zaštitu životne okoline u skladu sa Zakonom, osigurava uređenja naselja, kvalitetu stanovanja i komunalnih objekata, obavljanje komunalnih i drugih uslužnih djelatnosti, osigurava uspostavljanje i održavanje premjera i katastra zemljišta i evidencija prava na nekretninama, stara se o izgradnji, održavanju i korištenju lokalnih puteva, ulica, mostova i drugih javnih objekata od interesa za općinu, uređuje lokalni saobraćaj, brine o lokalnoj infrastrukturi, poduzima mjere za osiguranje javnog reda i mira, zaštite građana i imovine u skladu sa Zakonom, raspolaže i upravlja općinskom imovinom te utvrđuje i raspolaže rentom na građevinskom zemljištu u skladu sa Zakonom, osigurava urbanističko planiranje, korištenje i upravljanje građevinskim zemljištem i stambenim fondom u vlasništvu općine, obavlja razrez i naplatu poreza, utvrđuje naknade i takse koje pripadaju Općini, izrađuje i brine se o izvršenju budžeta u skladu sa Zakonom, osigurava lokalne potrebe stanovništva u oblasti brige o djeci, obrazovanju i odgoju, javnom zdravlju, zdravstvenoj zaštiti životinja i zaštiti bilja, socijalnoj pomoći, kulturi i sportu u skladu sa Zakonom, osniva općinska tijela uprave, uređuje njihovu organizaciju i djelokrug, obavlja inspekcijske poslove iz svog djelokruga, obavlja poslove prenesene Zakonom iz djelokruga kantona i Federacije, uređuje i druga pitanja u skladu sa Zakonom.

U skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutu općine, organi odlučivanja su Općinsko vijeće i načelnik općine kao izvršni organ.

Općinsko vijeće je predstavnički organ građana Općine i organ lokalne samouprave koji je izabran na temelju općinskog biračkog prava na neposrednim izborima tajnim glasanjem. Općinsko vijeće ima **29 vijećnika** sa mandatom od 4 godine. Općinsko vijeće između ostaloga donosi Statut, Budžet općine, razvojne planove općine, odluke o upravljanju i raspolaganju općinskom imovinom. Općinsko vijeće ima predsjednika i zamjenika koji ne mogu biti iz istog konstitutivnog naroda, a čije su prava i dužnosti određene Poslovnikom vijeća. Funkcija predsjednika vijeća nije profesionalizovana.

Općinski načelnik je nositelj izvršne vlasti u općini. Isti predstavlja i zastupa općinu, osigurava izvršenje odluka Općinskog vijeća i odgovoran je za izvršenje Budžeta općine. Svoju dužnost načelnik obavlja profesionalno a plaća i položajni dodatak utvrđeni su odlukom Općinskog vijeća.

Kao organizacioni oblik mjesne samouprave i mjesta za ostvarivanje poslova koji neposredno utiču na svakodnevni život i rad građana osnivaju se mjesne zajednice. Općina kao jedinica lokalne samouprave obuhvata područje **51** mjesne zajednice. Mjesne zajednice osnivaju građani (koji imaju prebivalište na području za koje se ista osniva) na mjesnom zboru građana. Sredstva za rad mjesnih zajednica osiguravaju se putem lokalnog samodoprinosu, naknada za usluge koje svojim aktivnostima ostvaruje ista, prihodima (transferima) koje općina ustupi mjesnoj zajednici u skladu sa Budžetom a na temelju zahtjeva mjesnih zajednica, poklona i donacija koja u skladu sa zakonom ostvari mjesna zajednica.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji službi za upravu Općine Srebrenik ( u daljem tekstu Pravilnik ) i njegovim izmjenama i dopunama, definisana je unutrašnja organizacija, način rukovođenja, planiranja i realizovanja poslova, dodjele ovlasti i odgovornosti državnih službenika i namještenika, ukupan broj uposlenih, opis i raspored poslova kao i broj vježbenika i uslovi njihovog prijema u radni odnos, a u cilju obavljanja poslova i zadatka iz svoje nadležnosti. Općina je formirala slijedeće službe:

- Stručna služba općinskog načelnika,
- Služba za opću upravu i zajedničke poslove ( organizovan je odsjek za poslove i saradnju sa mjesnim zajednicama i Ured sve na jednom mjestu),

- Služba za budžet, poduzetništvo i nadzor, (odsjek za budžet, za poduzetništvo, za nadzor ),
- Služba za prostorno uređenje, stambeno-komunalne poslove i obnovu,( odsjek za prostorno uređenje i urbanističke poslove, odsjek za stambeno komunalne poslove),
- Služba za geodetske i imovinsko-pravne poslove ( odsjek za imovinsko-pravne poslove i odsjek za geodetske poslove ),
- Služba za društvene djelatnosti, raseljena i izbjegla lica,
- Služba za boračko invalidsku zaštitu,
- Služba Civilne zaštite.

Općinskim Službama rukovodi općinski načelnik. U rukovođenju službama u skladu sa članom 14. Pravilnika, Načelniku pomažu 4 savjetnika i to: savjetnik za pravna pitanja, savjetnik za ekonomska pitanja, savjetnik za infrastrukturu i savjetnik za privredni razvoj.

Rukovodeći državni službenik u općini je tajnik organa uprave Općine Srebrenik koji obavlja poslove od značaja za unutrašnju organizaciju organa uprave, koordinira radom službi i za svoj rad odgovara Načelniku.

Šefovi službi rukovode službom, obavljaju složenije poslove i odgovorni su za korištenje finansijskih, materijalnih i ljudskih potencijala dodijeljenih službi. Izrađuju program rada službi na koje saglasnost daje Načelnik.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji ( u daljem tekstu Pravilnik), sistematizovano je **138 radnih** mjesta bez načelnika. Na dan 01.01.2012.godine u općini je bilo 107 a na dan 31.12.2012.godine 109 uposlenih.

Sjedište Općine je u Srebreniku, ulica Radnička br.5.

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

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2012. godinu, pravilnost i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji prikazuju u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito finansijsko i materijalno stanje Općine na dan 31.12.2012. godine, izvršenje Budžeta Općine za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te dali su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u junu 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. REZIME**

Izvršenom revizijom poslovanja Općine za 2012. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

*U skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH usvojiti, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kako bi se osiguralo da resursi budu korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, istim definisati i procijeniti nivo rizika poslovanja po procesima rada općine i utvrditi mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja, a u cilju efikasnog obavljanja poslova, smanjenja rizika od namjernih ili nenamjernih pogrešaka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema kontrola u cilju njegovog unapređenja.*

*Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu u Općini Srebrenik a u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH sistematizovati i popuniti radno mjesto internog revizora.*

*Uz finansijske izvještaje izrađivali računovodstvene zabilješke u skladu sa članom 23. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.*

*Intenzivirati aktivnosti prelaska Općine na trezorski način poslovanja u skladu sa Zakonom o izmjeni Zakona o budžetima u FBiH.*

*U skladu sa članom 9. Zakona o budžetima u FBiH, upravljanje budžetom i izradu istoga temeljiti na Dokumentu okvirnog budžeta.*

*Usvojiti Pravilnik kojim će se regulirati način obračuna, kontrola i nadzor naplate javnih prihoda Općine kao i Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda. Vršiti adekvatnu kontrolu i nadzor nad naplatom neporeznih prihoda po svim vrstama, sačinjavati pomoćne evidencije za iste u resornim službama i usklađivati ih sa stanjem u knjigovodstvu.*

*Interne akte koji regulišu plate i naknade uskladiti sa važećom zakonskom regulativom .*

*U cilju osiguranja efikasnijeg sistema internih kontrola uz usvojeni Pravilnik o načinu postupanja sa službenim vozilima, usvojiti i Normative potrošnje goriva i maziva i sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji.*

*U skladu sa Smjernicama za jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika usvojiti Pravilnik o troškovima reprezentacije i Pravilnik o stručnom obrazovanju.*

*Internim aktom regulisati nastanak troškova fiksnih i mobilnih telefona.*

*Sredstva data za studentske kredite evidentirati u okviru dugoročnih plasmana*

*U skladu sa članom 12. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH voditi sve propisane pomoćne knjige (knjiga stalnih sredstava).*

*U cilju transparentnosti i potpunosti u izvještaju o popisu građevinskih objekata i opreme, izdvojiti objekte i opremu koja je data na korištenje i upravljanje javnim preduzećima i ustanovama temeljem odluka Općinskog vijeća i izvršiti usklađivanje evidencija u općinskim službama sa evidencijama navedenih institucija, kako ne bi dolazilo do duplog evidentiranja ili izostavljanja istih u bilansima stanja.*

*Nastaviti aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za objekte koji su evidentirani u knjigovodstvu općine .*

*Popis imovine i popisne liste u cijelosti uraditi u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta u Federaciji BiH, popisati sva sredstva a za nova evidentirana stalna sredstva upisati inventurne brojeve.*

*U Izvještaju o popisu potraživanja i obaveza, uz spisak pravnih subjekata i fizičkih lica za koje se vode potraživanja kao i uz spisak dobavljača prema kojima su iskazane obaveze, pored iskazane starosne strukture, treba dati i procjenu izvjesnosti naplate i prijedloge za postupanje.*

## **4. NALAZI I PREPORUKE**

### **4.1 Sistem internih kontrola**

Provedenom revizijom izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola u Općini, kako bi se uvjerali da li su uspostavljene interne kontrole, da li osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, kao i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnih sredstava. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na menadžmentu Općine, a temelj funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je adekvatna organizacijska struktura i kvalitetni interni akti.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi za upravu Općine Srebrenik, njegovim Izmjenama i dopunama, kao polaznim aktom i sastavnim dijelom sistema internih kontrola, utvrđena je unutrašnja organizacija općinskih službi za upravu, način rukovođenja, planiranje i realizovanje poslova, ovlaštenja i odgovornost državnih službenika i namještenika u obavljanju poslova, ukupan broj zaposlenih, opis i raspored poslova, te ostala pitanja koja se odnose na organizaciju rada. Navedenim Pravilnikom **nije sistematizovano mjesto internog revizora** što nije u skladu sa članom 8. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH koji nalaže da Općine koje ne ispunjavaju kriterije za uspostavu jedinice interne revizije trebaju imati najmanje jednog internog revizora.

U općini nisu usvojili niti **Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima**, kojim bi se osiguralo da su resursi korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, kojim se definišu i **procjenjuju rizici poslovanja** i utvrđuju mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja, što su bili u obavezi u skladu sa članom 62 Zakona o budžetima u FBiH.

Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donio Federalni ministar finansija, budžetski korisnici na svim nivoima bili su u obavezi donijeti procedure navedene u Smjernicama, a rukovodioci budžetskog korisnika poduzeti mjere za donošenje svih propisanih procedura. Provedenom revizijom konstatovali smo da u Općini **nisu usvojili slijedeće interne akte**: Pravilnik o poklonima i reprezentaciji, Procedure i pravila korištenja, sigurnosti i zaštiti podataka IT sistema, Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju uposlenih, Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila sa usvojenim normativima potrošnje goriva i maziva po automobilu, interni akt kojim bi se regulisali troškovi fiksnih i mobilnih telefona.

Provedenom revizijom utvrdili smo da se u Općini u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama vodi jedna Glavna knjiga, ali da se od propisanih pomoćnih knjiga **ne vodi knjiga stalnih sredstava, što nije u skladu sa usvojenim politikama niti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH**.

Općina je u skladu sa Zakonom o izmjeni zakona o budžetima u FBiH trebala preći na trezorski način poslovanja. Izmjenama i dopunama Pravilnika, sistematizovano je radno mjesto Stručnog saradnika za poslove trezora i to su jedine aktivnosti pokrenute po ovom pitanju. Nije donesena odluka o datumu prelaska na trezorski način poslovanja, niti od strane načelnika, niti od strane Općinskog vijeća.

Općina nema Registar proračunskih korisnika. Rješenjem br. 05-108/01 od 19.02.2001.godine date su oznake organizacijskih jedinica-službi za upravu općine sa klasifikacijama po službama i spisak vanjskih korisnika koji imaju povremene i redovite grantove iz budžeta općine.

Kada su u pitanju **kontrolne aktivnosti**, utvrdili smo da se iste ne mogu u svim slučajevima provoditi jer nisu usvojene propisane procedure vezane za funkcionisanje sistema internih kontrola a što u konačnici imalo za posljedicu određene propuste u provođenju kontrolnih aktivnosti. Propusti se prije svega odnose na slijedeće: nevođenje pomoćnih evidencija za sve vrste vlastitih prihoda i neusaglašavanje operativne evidencije izdatih Rješenja po službama sa knjigovodstvom, zbog čega ne možemo potvrditi da postoji adekvatna kontrola i nadzor nad naplatom vlastitih prihoda općine.

Na osnovu evidencija u glavnoj knjizi sačinjeni su finansijski izvještaji na dan 31.12.2012. godine za Budžet općine a kvartalno su rađeni i poslani izvještaji kantonalnom ministarstvu finansija.

*U skladu sa članom 62. Zakona o budžetima u FBiH usvojiti, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kako bi se osiguralo da resursi budu korišteni u skladu sa postavljenim ciljevima, istim definisati i procijeniti nivo rizika poslovanja po procesima rada općine i utvrditi mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja a u cilju efikasnog obavljanja poslova, smanjenja rizika od namjernih ili nenamjernih pogrešaka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa. Poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema kontrola u cilju njegovog unapređenja.*

*Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji službi za upravu u Općini Srebrenik a u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH sistematizovati i popuniti radno mjesto internog revizora.*

*U skladu sa članom 12 Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i usvojenim računovodstvenim politikama voditi sve propisane pomoćne knjige (knjiga stalnih sredstava).*



*Uspostaviti funkcionalan sistem internih kontrola u cilju efikasnog obavljanja poslova, smanjenja rizika od namjernih ili nenamjernih pogrešaka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa, poboljšati vršenje nadzora nad djelovanjem postojećeg sistema kontrola u cilju njegovog unapređenja.*

*Intenzivirati aktivnosti prelaska Općine na trezorski način poslovanja u skladu sa Zakonom o izmjeni zakona o budžetima u FBiH.*

## 4.2 Budžet Općine za 2012. godinu

Budžet Općine za 2012. godinu kao i Odluku o izvršenju Budžeta kojom je uređen način izvršavanja budžeta, Općinsko vijeće je usvojilo 28.03.2012. godine. Do usvajanja budžeta na snazi je bila Odluka o privremenom finansiranju za period januar-mart 2012.godine koju je usvojilo Općinsko vijeće 29.12.2011.godine.

Budžetom Općine planirani prihodi i primici, u iznosu od 12.295.800 KM što uz preneseni suficit iz 2011.godine iznosi ukupno 12.302.821,17 KM, koliko su budžetom za 2012.godinu planirani ukupni rashodi i izdaci.

Iako je članom 9. Zakona o budžetima u FBiH utvrđeno da se upravljanje budžetom i izrada istoga temelji na Dokumentu okvirnog budžeta (koji obuhvata trogodišnje planiranje) Općina nije donijela isti za razdoblje u kojem je revizija vršena. U 2012. godini urađen je Program kapitalnih investicija za razdoblje 2012.-2015.godina, kojeg čine kapitalni projekti planirani u Strategiji razvoja Općine za period 2011.-2020.godina. Usvojen je također i Program izgradnje infrastrukture na području općine Srebrenik za 2012.godinu kao i za 2013. i 2014. godinu.

Zbog slabijeg priliva sredstava Općinsko vijeće je 28.12.2012.godine donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Budžeta, kojim su prihodi i primici, smanjeni na 11.370.000 KM što uz preneseni suficit 2011.godine u iznosu od 7.021 KM iznosi ukupno 11.377.021 KM, koliko su izmjenama budžeta planirani ukupni rashodi i izdaci.

**Prema Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta Općine ukupno iskazani prihodi i primici sa 31.12.2012. godine iznose 7.671.607 KM, rashodi i izdaci 10.190.727 KM, tako da je višak rashoda nad prihodima iskazan u iznosu od 2.512.099 KM.**

Općinsko vijeće općine Srebrenik je 28.03.2013.godine uz Odluku o izvršenju budžeta za 2013.godinu usvojilo i Odluku o pokriću viška rashoda nad prihodima ( deficit) iskazanog u budžetu za 2012.godinu. U členu 2. iste navodi se da će se gubitak u iznosu od 2.512.099 KM pokriti u periodu 2013.godina-2017.godina jer je to jedini realni mogući način pokrića. Iz planiranog suficita za 2013.godinu izvršit će se pokriće dijela deficita u iznosu od 200.000 KM, iz planiranog suficita za 2014.godinu izvršit će se pokriće dijela deficita u iznosu od 500.000 KM, iz planiranog suficita za 2015. i 2016.godinu dio deficita u iznosu od po 600.000 KM i konačno iz planiranog suficita za 2017.godinu pokrit će se preostali dio deficita iz 2012.godine u iznosu od 612.099 KM.

*U skladu sa članom 9. Zakona o budžetima u FBiH, upravljanje budžetom i izradu istoga temeljiti na Dokumentu okvirnog budžeta.*

## 4.3 Prihodi Općine

Ukupni prihodi i primici iskazani u **Godišnjem iskazu o izvršenju Budžeta Općine za 2012. godinu** (u daljem tekstu GIB) iznose **7.671.607 KM**, od čega su prihodi od poreza **5.212.283 KM**, neporezni prihodi **1.865.519 KM**, kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava u iznosu od **64.268 KM**, i prihodi po osnovu primljenih transfera od drugih nivoa vlasti i donacija u iznosu od **529.047 KM**.

Prikupljanje javnih prihoda općine vrši se uplatom na depozitni račun otvoren kod NLB banke d.d. Tuzla, a koja je odabrana u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH. Raspodjela poreskih prihoda utvrđena je Zakonom o pripadnosti javnih prihoda Federacije BiH i Zakonom o pripadnosti javnih prihoda na području Tuzlanskog kantona. Općina nije internim aktom regulisala način obračuna, naplate i kontrole naplate javnih prihoda u cilju boljeg praćenja i efikasnog izvršenja aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti propisane Zakonom o principima lokalne samouprave. Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona mjesečno

dostavlja B2 obrazac –raspodjela javnih prihoda na korisnike koji se odnosi na dio javnih prihoda općine Srebrenik.

U strukturi **prihoda od poreza** koji su prema GIB - u realizovani u iznosu od **5.212.283 KM**, što je **94%** od plana, najznačajnije stavke odnose se na prihode od indirektnih poreza u iznosu od 3.784.337KM, prihode po osnovu poreza na dohodak u iznosu od 735.039 KM, prihode po osnovi poreza na imovinu u iznosu od 600.396 KM, te poreze na plaću u iznosu od 69.435 KM.

Prema GIB-u **neporezni prihodi su** realizovani u iznosu od **1.865.519 KM**, što je 47% od plana. U okviru ovih prihoda, iskazani su prihodi od poduzetničkih aktivnosti u iznosu od 91.604 KM, a odnose se na prihode od davanja prava na eksploataciju prirodnih resursa. Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 1.762.630 KM od čega su prihodi od administrativnih i komunalnih naknada i taksi u iznosu od 542.000 KM. Naplata navedenih neporeskih prihoda vrši se temeljem Odluka usvojenih od strane općinskog vijeća (Odluke o komunalnim taksama, Odluka o administrativnim taksama i tarifi općinskih administrativnih taksi, Odluka o građevinskom zemljištu, Odluka o utvrđivanju prosječne konačne građevinske cijene 1 m<sup>2</sup> korisne stambene površine, Odluku o korištenju javnih površina, Odluku o javnim parkiralištima na području grada Srebrenik, Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta). Ostale budžetske naknade (naknade za uređenje građevinskog zemljišta, naknade po osnovu prirodnih pogodnosti-rente, naknade za tehnički pregled građevina, naknade za zauzimanje javnih površina, zakup javnih površina i dr ) u iznosu od 713.478 KM, posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu od 94.275 KM i naknade i takse po Federalnim zakonima i propisima u iznosu od 490.151 KM.

**Općina je vršila prikupljanje namjenskih naknada (naknade za uređenje građevinskog zemljišta, naknada za dodijeljeno građevinsko zemljište i korištenje građevinskog zemljišta, naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća ) na posebnim transakcijskim računima u skladu sa Zakonom o građevinskom zemljištu i Zakonom o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, kojima je propisana namjena ovih naknada. U izvještaju o izvršenju budžeta za 2012.godinu dat je i pregled uplata i utroška sredstava posebnih namjena.**

Općina nije usvojila interni akt **Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda**, kojim se definiše evidentiranje, prikupljanje i naplata neporeznih prihoda, pravni osnov obračunavanja neporeznih prihoda, stvaranje obaveze plaćanja neporeznih prihoda od strane obveznika, način evidentiranja od momenta zaduženja do konačne naplate od strane nadležne službe, prikupljanje i evidentiranje kao i način trošenja namjenskih naknada.

Općina također nije usvojila Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, kojim se između ostalog trebaju definisati i procijeniti rizici poslovanja ( pa tako i rizik u prikupljanju prihoda) i utvrditi mjere za sprečavanje nastajanja neželjenih dešavanja u skladu sa članom 62 Zakona o budžetima u FBiH.

Po izjavi odgovornih u Općini, Službe koje vode operativno - analitičku evidenciju za isporučene usluge (zakup javnih površina, izdavanja raznih dozvola i dr.) ne vode pomoćnu evidenciju za vlastite prihode i ne vrše usuglašavanje sa knjigovodstvenim stanjem, što može predstavljati slabost u sistemu internih kontrola i u konačnici može uticati na istinitost i tačnost iskazanih prihoda **u cjelini. Ovakvim načinom vođenja evidencija nisu zadovoljena računovodstvena načela tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja kako je regulisano članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.**

**Smatramo da bi svaka služba koja vodi operativno - analitičku evidenciju za isporučene usluge, trebala dnevno ažurirati bazu podataka i do određenog roka u mjesecu dostavljati službi za finansije izvještaj na uvid radi analize i poduzimanja mjera naplate. Praćenje prikupljanja vlastitih prihoda mora biti redovita aktivnost kao i usklađivanje Pomoćne evidencije po svim vrstama neporeznih prihoda sa stanjem u knjigovodstvu.**

Zbog nevođenja pomoćnih evidencija za sve vrste vlastitih prihoda i neusaglašavanja operativne evidencije izdatih Rješenja po službama sa knjigovodstvenim evidencijama, ne možemo potvrditi da postoji adekvatna kontrola i nadzor nad naplatom vlastitih prihoda općine.

U strukturi primljenih transfera i donacija u iznosu od 529.537 KM iznos od 131.700 KM odnosi se na primljene transfere od Federacije za realizaciju programa i sanaciju Starog grada Srebrenik (100.000 KM) i izradu projektne dokumentacije za poslovnu zonu Špionica (20.000 KM), dok se iznos od 397.347 KM odnosi na primljene transfere od kantona za finansiranje komunalnih redara (24.000 KM), sanaciju Staroga

grada Srebrenik (53.000 KM), izgradnju vodovoda (iz vodnih naknada za 2012.godinu 87.347 KM i iz vodnih naknada za 2011.godinu 80.000 KM), sufinansiranje anuiteta po kreditu za nabavku postrojenja za otpadne vode (110.000 KM) i saniranje šteta od poplava i klizišta iz 2010.godine 43.000 KM).

Kapitalni primici u iznosu od 64.268 KM odnose se na primitke od prodaje zemljišta (48.095 KM ) i prihodi od prodaje stanova u općinskom vlasništvu (16.173 KM).

*Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima utvrditi i procijeniti rizik u procesu ostvarivanja prihoda te donijeti mjere za njihovo otklanjanje .*

*Donijeti interni akt kojim će se regulirati način obračuna, kontrola i nadzor naplate javnih prihoda Općine kao i Pravilnik o evidentiranju, prikupljanju i naplati neporeznih prihoda i vršiti adekvatnu kontrolu i nadzor nad naplatom neporeznih prihoda. Pratiti izvršenje neporeznih prihoda po svim vrstama, sačinjavati pomoćne evidencije za iste i usklađivati ih sa stanjem u knjigovodstvu.*

#### 4.4 Rashodi i izdaci

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Općine rashodi i izdaci za 2012. godinu iskazani su u iznosu od **9.975.334 KM** (89 % od plana). Tekući rashodi iskazani su u iznosu od 6.355.737 KM a njihova struktura je slijedeća: troškovi po osnovu bruto plaća, naknada plaća i troškovi zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.329.961 KM, doprinosi poslodavca u iznosu od 218.067 KM, izdaci za materijal i usluge 1.777.016 KM. Izdaci po osnovu tekućih grantova iskazani su u iznosu 1.915.730 KM, izdaci po osnovu kapitalnih grantova u iznosu od 56.734 KM, a kapitalni izdaci za nabavku imovine 3.619.597 KM.

##### 4.4.1 Bruto plate i naknade zaposlenih

**Bruto plate** zaposlenih iskazane su u iznosu od **2.056.078 KM** što je manje od plana za 1 %. Plate su obračunate i isplaćivane temeljem Pravilnika o platama i drugim naknadama službenika i namještenika u općinskim službama za upravu Općine Srebrenik i Odluke o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plate rukovodećih i ostalih državnih službenika i namještenika u organima državne službe Općine Srebrenik. Na temelju navedenih akata, načelnik Općine donosio je rješenja o postavljenju i visini koeficijenta u skladu sa utvrđenom sistematizacijom radnih mjesta. Osnovica za platu za razdoblje januar-mart 2012.godine iznosila je 115,8 KM, dok je za ostatak godine iznosila je 110 KM.

**Odlukom općinskog vijeća o utvrđivanju plaća i naknada funkcionera koje bira ili imenuje Općinsko vijeće Srebrenik** kao i njenim izmjenama i dopunama utvrđena je osnovica za platu općinskom načelniku u visini 3,3 prosječne neto plate zaposlenika u Federaciji iz posljednjeg mjeseca godine koja prethodi godini u kojoj se plata ostvaruje i položajni dodatak u visini 32% od njegove osnovne plate. Istom odlukom utvrđena je osnovica za platu sekretara općinskog vijeća u visini 2,2 prosječne neto plate zaposlenika u Federaciji iz posljednjeg mjeseca godine koja prethodi godini u kojoj se plata ostvaruje i položajni dodatak u visini od 15% njegove plate. Primjera radi plaća općinskog načelnika u revidiranoj godini iznosila je bruto 2.997 KM za novembar.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za obračun plata nismo konstatovali nepravilnosti.

**Naknade troškova zaposlenih** iskazane u iznosu od 273.883 KM što je 6% manje od plana, obračunavale su se u skladu sa Pravilnikom o platama i temeljem rješenja i zaključaka načelnik, a odnose se na:

- **naknade za topli obrok** za dane provedene na poslu isplaćene su u iznosu od 186.636 KM u skladu zaključkom načelnika u visini od 7,2 KM.
- **Regres za godišnji odmor** je isplaćen u iznosu od 22.400 KM temeljem Pravilnika o platama i Zaključka načelnika u visini od 200 KM linearno za sve zaposlene.
- **naknade za prijevoz djelatnika** isplaćivane su u skladu sa Pravilnikom o platama ( čl.11) u visini mjesečne karte gradskog ili prigradskog saobraćaja za udaljenost najmanje 2 km od kuće do posla. Ove naknade su se isplaćivale na temelju zahtjeva uposlenika i rješenja načelnika a prema cjenovniku registrovane autoprijevozničke kuće o visini dnevne karte.
- **Jubilarnе nagrade** isplaćene su u iznosu od 18.678 KM temeljem Rješenja načelnika. Napominjemo da isplate jubilarnih nagrada nisu regulisane Pravilnikom o platama. U

preambuli Rješenja za isplate ovih nagrada poziva se na čl.15. Zakona o namještenicima u organima uprave u FBiH i čl.38. Statuta općine. Zakon na koji se pozivaju u rješenju stavljen je van snage donošenjem Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH. Pravilnik o plaćama trebalo bi dopuniti i uskladiti sa važećim zakonima.

- **Otpremnine zbog odlaska u penziju** isplaćene u iznosu od 4.058 KM u skladu sa Pravilnikom o platama i naknadama u visini tri prosječne plate ostvarene u FBiH ili tri posljednje obračunate ili isplaćene plate službenika ako je to za njega povoljnije.

*Interne akte koji regulišu plate i naknade uskladiti sa važećom zakonskom regulativom .*

#### **4.4.2 Izdaci za materijal i usluge**

U Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta za 2012. godinu, **izdaci za materijal i usluge** iskazani su u iznosu od **1.777.016 KM** što je manje od plana za 145% a odnose se na: izdatke za putne troškove 2.574 KM, izdatke za energiju 173.514 KM, izdatke za komunikacijske i komunalne usluge 390.316 KM, izdatke za nabavku materijala 48.059 KM, izdatke za prijevoz i gorivo 44.486 KM, izdatke za tekuće održavanje 505.885 KM te ugovorene i druge usluge u iznosu od 592.828 KM.

**Izdaci za električnu energiju** realizovani su u iznosu od **173.514 KM**, od čega su troškovi električne energije 103.906 KM, dok se iznos od 69.608 KM odnosi na nabavku lož ulja i drva za grijanje.

Na poziciji **izdataka za komunikacijske i komunalne usluge iskazanih** u iznosu od **390.316 KM**, na komunikacijske i ptt usluge odnosi se 51.616 KM od čega su troškovi mobilnih telefona 1.497 KM. Po izjavi odgovornih izdaci za mobitele nisu regulisani internim aktom, a pravo na službeni mobilni telefon koristio je samo općinski načelnik bez ograničenja i bez odluke. Komunalne usluge u iznosu od 329.508 KM, odnose se na troškove održavanja gradske čistoće, zimske službe i uklanjanja divljih deponija. Sa izvršiocima usluga zaključivani su ugovori a plaćanje je vršeno na temelju ispostavljenih faktura.

Izdaci za **prijevoz i gorivo** iskazani su u iznosu od **44.486 KM**. **Ovi troškovi nisu regulisani internim aktom niti su usvojeni Normativi potrošnje goriva i maziva po automobilu. Provedenom revizijom konstatovali smo da se radni putni nalozi za automobile nisu ispunjavali pravilno, nije upisivana početna i krajnja kilometraža.** Dolaskom novog načelnika ( od novembra mjeseca revidirane godine) radni nalozi su se počeli uredno ispunjavati.

**Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara** u iznosu od **48.059 KM** odnose se na nabavku uredskog materijala, računarskog materijala, sredstava za čišćenje, sitan alat i inventar.

**Izdaci za tekuće održavanje** iskazani su u iznosu od **505.885 KM** u okviru kojih se na materijal i usluge održavanje cesta, nasipa, javne rasvjete odnosi 294.928 KM, usluge održavanja i uređenja grada 12.000 KM, troškove hitnih mjera zbog prirodnih nepogoda, sanaciju klizišta u općini 44.157 KM, za održavanje ulične signalizacije 38.449 KM, usluge regulacije Mulaahmetović potoka 66.489 KM. Odabir dobavljača vršen je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH.

**Ugovorene i druge usluge** iskazane su u iznosu od **592.828 KM** a u okviru istih najznačajnije stavke odnose se na:

- **Naknade skupštinskim zastupnicima- paušal** sa obračunatim i isplaćenim porezima i doprinosima u skladu sa zakonom u iznosu od 139.562 KM. Visina mjesečne naknade vijećnicima od 350 KM mjesečno određena je Odlukom o naknadama vijećnika donesenom od strane Općinskog vijeća.

- **Izdatke za rad komisija** u iznosu od 48.140 KM. Uvidom u dokumentaciju vezanu za ove troškove konstatovali smo da su vršene isplate komisijama koje je formiralo Općinsko vijeće (24.800 KM) kao i komisijama formiranim temeljem rješenja ili zaključka općinskog načelnika (npr. za tehnički prijem objekata i nadzor, za prikupljanje zahtjeva i odabir najpovoljnijih ponuda za dodjelu u zakup državnog poljoprivrednog zemljišta i dr. 23.340 KM). Primjera radi načelnik je Rješenjem formirao komisije za tehnički prijem i u skladu sa istim troškovi vršenja tehničkog pregleda padali su na teret podnositelja zahtjeva. Načelnik je posebnim zaključkom određivao visinu administrativne takse koju je klijent uplaćivao na račun općine kao i visinu bruto naknade na ime rada stručne komisije. Članovima komisije u skladu sa zaključkom isplaćivalo se neto po 300 KM. Na isplate komisijama obračunati su i uplaćeni porezi i doprinosi u skladu sa zakonom.

▪ **izdatke za reprezentaciju** iskazane u iznosu od 14.849 KM od planiranih 16.500 KM. Provedenom revizijom dokumentacije vezane uz ove troškove uvjerali smo se da su računi pravdani uz specifikacije o utrošku i svrhom utroška. Međutim u Općini **nisu usvojili interni akt koji reguliše ove troškove.**

▪ **Troškovi obilježavanja dana Općine i drugih praznika** u iznosu od 14.583 KM, temeljem zaključaka načelnika o finansiranju raznih aktivnosti za obilježavanje dana općine.

▪ **Izdaci za stručno obrazovanje** iskazani su u iznosu od 4.460 KM i isti nisu regulisani internim aktom kojim bi se utvrdilo tko ima pravo na stručno obrazovanje, do kojeg iznosa i način na koji će se isto realizovati.

▪ **Izdaci za druge samostalne djelatnosti** u iznosu od 19.402 KM odnose se na isplate naknada ( sa pripadajućim porezima i doprinosima) za Komisiju za izbor državnih službenika formiranu rješenjem općinskog načelnika.

▪ **Ostale nespomenute usluge** realizovane su u iznosu od 148.971 KM. Uvidom u dokumentaciju vezanu za ove troškove konstatovali smo da se radi o raznim isplatama temeljem Rješenja ili Zaključka općinskog načelnika, kao što su isplate za usluge recertificiranja ISO-standardi (20.434 KM), digitalizacija geodetskih planova i obnova geodetske mreže općine (30.816 KM), izdaci za rekonstrukcije spomen obilježja (28.855 KM), obilježavanje godišnjica i memorijalnih datuma (11.632 KM), izdaci za izradu razne projektno-planske dokumentacije za projekte finansirane iz budžeta (54.369 KM), aktivnosti oko toplifikacije grada (59.269 KM) i dr. Provedenom revizijom dokumentacije vezane za gore navedene troškove nismo konstatovali nepravilnosti. .

*U cilju osiguranja efikasnijeg sistema internih kontrola uz usvojeni Pravilnik o načinu postupanja sa službenim vozilima, usvojiti Normative potrošnje goriva i maziva i sačinjavati mjesečne izvještaje o potrošnji.*

*U skladu sa Smjernicama za jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika usvojiti Pravilnik o troškovima reprezentacije i Pravilnik o stručnom obrazovanju.*

#### 4.4.3 Tekući transferi (grantovi)

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2012. godinu tekući transferi iskazani su u iznosu od **1.915.730 KM** što je u odnosu na plan manje za 9%.

U strukturi realizovanih tekućih transfera, na transfere drugim nivoima vlasti odnosi se 401.744 KM, na transfere pojedincima iznos od 412.586 KM, na transfere neprofitnim organizacijama 1.025.344 KM, subvencije javnim preduzećima 27.160 KM i ostale tekuće rashode 48.896 KM.

**Transferi drugim nivoima vlasti** iskazani su u iznosu od **401.744 KM**, u okviru kojih najznačajnije stavke odnose se na transfere mjesnim zajednicama u visini od 52.150 KM (za tekuće održavanje prostorija koje koriste za rad MZ-a i grijanje), transfer KU Centar za kulturu, za održavanje manifestacije „Dani povelje 2012“ Srebrenik ( 28.000 KM) temeljem zaključka načelnika , transfer JU Centar za socijalni rad ( 320.000 KM) za finansiranje plaća, poreza i doprinosa na plaće, naknada uposlenih, materijalnih troškova kao i za jednokratne socijalne pomoći i osiguranje neosiguranih lica. Općina je JU Centru za socijalni rad prebacivala sredstva u mjesečnim tranšama u iznosu od 29.583 KM, a na kraju godine isti je slao općini izvještaje o utrošku transferisanih sredstava. Izvještaj o radu kao i program rada JU Centar za socijalni rad prezentuje se i Općinskom vijeću na usvajanje.

**Transferi pojedincima** iskazani su u iznosu od 412.586 KM.

U okviru ovih izdataka vršene su isplate za vojne invalide, borbe i porodice poginulih boraca i demobilisanih pripadnika oružanih snaga u iznosu od 22.887 KM u skladu sa Pravilnikom o uslovima i postupku za odobravanje jednokratne pomoći borcima i članovima njihovih porodica, kojim su utvrđeni kriteriji i postupak za odobravanje ovih pomoći. Iznos od 147.652 KM odnosi se na isplate za rad volontera koji su (nakon Javnog poziva temeljem Odluke općinskog vijeća o obavljanju volonterskog rada nezaposlenih osoba sa visokom i višom stručnom spremom), angažovani i raspoređeni po JU i preduzećima koja su iskazala interes. Općina je sklapala ugovore kojim su se poduzeća ili javne ustanove obavezivale primiti na rad, na period od 12 mjeseci a u svrhu stručnog osposobljavanja nezaposlena lica sa VŠS i VSS. U skladu sa ugovorom općina je do 15-og u mjesecu prebacivala sredstva za izmirenje doprinosa i na ime toplog obroka volontera, a korisnik sredstava je imao obavezu slati izvještaj o izvršenim isplatama po osnovu rada volontera.

Iznos od 103.945 KM odnosi se na isplate pojedincima temeljem upućenih zahtjeva i zaključaka načelnika, a u skladu sa Odlukom o utvrđivanju kriterija, mjerila i postupaka dodjele sredstava iz oblasti obrazovanja, nauke, kulture, sporta i proširenih oblika socijalne pomoći i u skladu sa Programom utroška sredstava za novčane podrške u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji utvrđenih budžetom općine za 2012.godinu. Ovim programom utvrđeni su korisnici i uslovi odnosno kriteriji za ostvarivanje prava na novčanu naknadu a u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta.

Na ovoj poziciji evidentirane su i isplate za 26 stipendija i 62 dodijeljena studentska kredita na temelju Odluke općinskog vijeća o utvrđivanju kriterija za dodjelu kredita redovnim studentima dodiplomskog studija i stipendija učenicima srednjih škola nakon provedenog konkursa. U skladu sa navedenom odlukom iznos kredita za studente za akademsku godinu iznosio je 800 KM, a iznos stipendije za školsku godinu 2011/2012. je 500 KM koji je isplaćen putem tekućeg računa.

U skladu sa ugovorom o kreditiranju korisnik kredita koji u redovnom roku završi studij dužan je najkasnije u roku od godinu dana od zaposlenja početi vraćati kredit općini u jednakim mjesečnim ratama u vremenu dvostruko dužem od vremena u kojem je vršena isplata (najduže 20 mjeseci) uz kamatnu stopu od 0,5% godišnje. Korisnik kredita može biti oslobođen obaveze vraćanja istoga. O podnesenom zahtjevu za oslobađanje vraćanja kredita a u skladu sa članom 7. Ugovora o kreditiranju, odlučuje općinska Služba za društvene djelatnosti, raseljena i izbjegla lica. Općina vodi evidenciju pojedinačno za svaki studentski kredit i iskazuje na poziciji kratkoročnih potraživanja koja u ukupnom iznosu na dan 31.12.iznose 252.513 KM. Obzirom da se navedena sredstva evidentiraju i na transferima te da nije prezentirano na koji način se vrši preknjižavanje sa transfera na potraživanja, smatramo da bi sredstva za date studentske kredite trebalo evidentirati na poziciji dugoročnih plasmana a ne na troškovnoj strani na poziciji tekućih transfera jer se tu evidentiraju nepovratna davanja.

**Transferi neprofitnim organizacijama** isplaćeni su u iznosu od 1.025.344 KM. Ova sredstva odnose se na isplate JU Centar za kulturu i informisanje (231.600 KM), Sportskom savezu (133.200 KM), sportskim klubovima NK „Gradina“ i KK“ Gradina“ ( 103.500 KM), boračkim organizacijama i udrugama (152.080 KM), općinskoj izbornoj komisiji (86.056 KM), parlamentarnim političkim klubovima (54.720 KM), JU za odgoj i obrazovanje djece predškolskog uzrasta (107.300 KM), Vatrogasnom društvu (13.680 KM), vjerskim zajednicama (14.980 KM) i drugim udruženjima mladih a u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta i budžetom za 2012.godinu, Odlukom o načinu raspoređivanja finansijskih sredstava za namjene finansiranja nevladinih organizacija i udruženja građana. U smislu navedenih odluka predviđeno je sufinansiranje programskih aktivnosti iz oblasti kulture i umjetnosti, socijalne zaštite i ljudskih prava, zaštite okoliša, sportske aktivnosti i druge aktivnosti mladih, volonterizam.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za ove isplate konstatovali smo da su udruge slale izvještaje o utrošku sredstava i da je općina vršila nadzor nad utroškom.

**Subvencije javnim preduzećima** realizovane u iznosu od 27.160 KM u odnose se na isplate Veterinarskoj stanici Srebrenik temeljem Odluke o izvršenju budžeta, a po Programu preventivne zaštite životinja.

Općina je za 2012.godinu planirala 100.000 KM za sredstva tekuće rezerve za hitne i nepredviđene izdatke u skladu sa članom 34. Zakona o budžetima u FBiH. Sredstva iz tekuće rezerve po podnesenom zahtjevu odobravao je načelnik donošenjem zaključaka u skladu sa Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava tekućih rezervi i Odlukom o izvršenju budžeta. Sa ove pozicije isplaćeno je ukupno na temelju zaključaka načelnika 79.262 KM u najvećem dijelu za razne pomoći u nabavci lijekova, teškog materijalnog stanja.

Izvještaj o utrošku sredstava tekućih rezervi sastavni je dio izvještaja o izvršenju budžeta usvojenog od strane Općinskog vijeća.

*Sredstva data za studentske kredite evidentirati u okviru dugoročnih plasmana.*

#### **4.4.4 Kapitalni izdaci i transferi**

**Kapitalni izdaci** u Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Općine za 2012. godinu iskazani su u iznosu od **3.619.597 KM**, (što je 87% plana), a odnose se na kapitalne izdatke za nabavku stalnih sredstava u iznosu od 3.562.863 KM i kapitalne transfere u iznosu od 56.734 KM.

Općina je usvojila Program izgradnje infrastrukture na području općine Srebrenik za 2012.godinu i Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta u 2012.godini i temeljem tih programa planirala i sredstva u budžetu.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za dodjelu **kapitalnih transfera** konstatovali smo da su temeljem zahtjeva isplatili 9.600 KM za šest (6) Mjesnih zajednica za saniranje i adaptaciju objekata koje koriste mjesne zajednice. Za rješavanje stambenih pitanja boračke populacije (uglavnom se radilo o pomoći pri adaptaciji, priključku na el. mrežu) preko Službe BIZ isplaćeno je 38.134 KM. Za sanaciju poda u JU Sportsko rekreativni centar Srebrenik dato je 9.000 KM.

**Kapitalni izdaci za nabavku stalnih sredstava** u iznosu od 3.562.863 KM realizovani su na slijedeći način:

Izdaci za izuzimanje zemljišta u svrhu građenja 158.860 KM, izgradnja objekta za djecu sa posebnim potrebama (po sporazumu općine sa UNDP<sup>o</sup>-om zaključenim 03.10.2011.godine) 103.194 KM, izdaci za rekonstrukciju gradske kotlovnice i izgradnju I faze toplovođa Srebrenika u iznosu od 635.748 KM, izgradnja vanjske rasvjete, pločnika i ograda u Srebreniku u skladu sa navedenim Programom izgradnje infrastrukture, sanacija puteva u općini u skladu sa programom i planom budžeta za 2012.godinu 1.747.574 KM, izgradnja bunara, kanalizacijske mreže, fekalnog kolektora i cjevovoda u općini (koji su evidentirani u knjigovodstvu općine) 548.994 KM, odvodnja površinskih voda 72.547 KM, izgradnja sportskih terena 114.882 KM, nabavka kiperu visoko kubikažnog sanduka (koji je odlukom br. 01-711/12 od 06.09.2012.godine predan na korištenje i upravljanje JP "9.septembar" Srebrenik), 49.140 KM, nabavka opreme za Službu CZ 12.566 KM (planirana budžetom na poziciji kapitalnih izdataka a iz namjenskih sredstava).

Na poziciji kapitalnih izdataka evidentiran je i iznos od 215.392 KM, koji se odnosi na uplatu anuiteta (rata 31.05.2012. i 30.11.2012.godine) na račun Razvojne banke FBiH koja je implementator po kreditu zaključenom 1999.godine iz sredstava Kuvajtskog fonda za finansiranje izgradnje kanalizacije u cilju zaštite izvorišta „Vlahulje“ Srebrenik i postrojenja za pročišćavanje otpadnih voda u Srebreniku.

#### **4.5 Javne nabavke**

Revizijom postupka javnih nabavki u Općini bile su obuhvaćene nabavke koje su se provodile tokom 2012. godine, sa ciljem utvrđivanja da li se kod dodjele ugovora za nabavke roba i usluga i kod vršenja radova postupalo u skladu sa procedurama definisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH. Općina je usvojila Pravilnik o javnim nabavkama ali isti nije usklađen sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama u FBiH. U općini nisu sačinili Plan nabavki za 2012. godinu već su sačinili Plan izgradnje infrastrukture na području općine za 2012.godinu. Načelnik je rješenjem formirao komisiju za provođenje javnih nabavki. Prema izvještaju o radu komisije za provođenje javnih nabavki, općina je provela u toku 2012. godine 21 nabavku po otvorenom postupku, jednu po međunarodnom postupku, 19 konkurentskim zahtjevom te 61 direktnim sporazumom.

Izvršili smo uvid u slijedeće nabavke roba, usluga i radova: nabavka goriva i lož ulja (111.720 KM - otvoreni postupak), održavanje ulične rasvjete (39.873 KM - konkurentski), dodatno testiranje bunara B5 (14.686 KM - konkurentski), nabavka kotlovske postrojenja (711.416 KM - otvoreni), redovno održavanje lokalnih i gradskih cesta (680.368 KM - otvoreni -okvirni sporazum), asfaltiranje lokalnog puta za Crveno brdo (105.518 KM - otvoreni), sanacija puta prema Lušnici 65.497 KM - otvoreni), izgradnja vodovoda u Podorašju (190.776 KM - otvoreni), izgradnja zgrade općine Srebrenik (4.175.504 KM međunarodni), nabavka kiperu (49.140 KM -konkurentski), nadzor nad izvođenjem radova toplovođa (6.800 KM - direktni sporazum), mjerenje buke ( 5.850 KM - direktni sporazum).

Provedenom revizijom dokumentacije vezane za navedene nabavke konstatovano je da su nabavke pokretane temeljem Odluka općinskog načelnika o pokretanju postupka; da je komisija za nabavke (imenovana od strane načelnika u skladu sa članom 7 Zakona o javnim nabavkama) izvršila verifikovanje i rangiranje prispijelih ponuda, a na temelju prijedloga Komisije Načelnik je donosio odluke za sklapanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima; slali su izvještaje Agenciji o provedenim nabavkama i u skladu sa članom 40. Zakona o javnim nabavkama objavljivali obavještenje o sklopljenim ugovorima u Službenom glasniku.

*Pravilnik o javnim nabavkama uskladiti sa izmjenama i dopunama Zakona o javnim nabavkama u BiH.*

#### **4.6 Stalna sredstva, potraživanja, obaveze i razgraničenja**

Na dan 31.12.2012. godine u Bilansu stanja Općine iskazana vrijednost stalnih sredstava je iznosila **138.548.513 KM** ( nabavna vrijednost 172.618.604 KM i ispravka vrijednosti 35.279.682 KM) od čega su 137.338.922 KM stalna sredstva a 1.209.591 KM odnosi se na dugoročne plasmane.

U općini se **ne vodi knjiga kapitalne imovine** što nije u skladu sa članom 12. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

U skladu sa usvojenim Pravilnikom o popisu imovine, obaveza i potraživanja, Općina je izvršila popis imovine na dan 31.12.2012. godine. Načelnik je imenovao komisije za vršenje popisa i Centralnu popisnu komisiju (ista je donijela Plan popisa sa utvrđenim rokovima početka i završetka popisa) i donio Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanje priprema za popis. Komisije su u okviru datih vremenskih rokova izvršile popis stalnih sredstava ( zemljišta i šuma, građevinskih objekata, stanova , investicija u toku), novčanih sredstava i obaveza i potraživanja. Centralna komisija za popis sačinila je zbirni izvještaj o popisu – elaborat koji je usvojilo Općinsko vijeće.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za izvršeni popis utvrdili smo da popisne liste nisu sačinjene u cijelosti skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u Federacije BiH, jer u popisnim listama uz stalna sredstva nisu dodijeljeni inventurni brojevi.

Općina je temeljem Odluke Općinskog vijeća o proglašavanju javnim dobrima u općoj upotrebi i Odluka o prenosu prava na upravljanje općinskom kanalizacijskom mrežom i uređajem za prečišćavanje otpadnih voda na području općine, objekte vodovoda i kanalizacije dala na upravljanje i korištenje javnom preduzeću „ Srebrenik“. Dio imovine dat je također temeljem odluka općinskog vijeća na upravljanje i drugim javnim preduzećima i ustanovama općine (Centar za kulturu i informisanje, JU Centar za socijalni rad, JU Sportsko rekreativni centar Srebrenik). Tokom 2012.godine izvršena je nabavka vozila kiper koji je odlukom vijeća 01-711/12 od 06.09.2012.godine predan na korištenje i upravljanje JP “9.septembar“ Srebrenik, a Odlukom o prenosu na upravljanje – korištenje novoizgrađenog sistema za uvođenje dodatnih količina pitke vode u vodovodne sisteme Ljenobud i Kuga, prenosi se pravo upravljanja – korištenja nad istim na JP Vodovod i kanalizacija „Srebrenik“. Sredstva data javnim ustanovama na upravljanje i korištenje vode se u knjigovodstvu općine. Međutim u katastarskom operatu neki objekti poput zgrade Suda za prekršaje ili zgrade koju trenutno koristi Općinski načelnik i stručne službe u katastru se vodi na JP Elektroprivreda BiH a za objekat koji koristi Služba za budžet, poduzetništvo i nadzor te zgrada koju koristi Služba za prostorno uređenje, stambeno-komunalne poslove i obnovu također nisu riješeni imovinsko pravni odnosi djelatnosti. .

*U skladu sa Uredbom o knjigovodstvu budžeta u FBiH voditi pomoćnu knjigu kapitalne imovine.*

*U cilju transparentnosti i potpunosti u izvještaju o popisu građevinskih objekata i opreme, izdvojiti objekte i opremu koja je data na korištenje i upravljanje javnim preduzećima i ustanovama temeljem odluka Općinskog vijeća i izvršiti usklađivanje evidencija u općinskim službama sa evidencijama navedenih institucija, kako ne bi dolazilo do duplog evidentiranja ili izostavljanja istih u bilansima stanja.*

*Nastaviti aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za objekte koji su evidentirani u knjigovodstvu općine.*

*Popisne liste sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH sa svim potrebnim elementima i za sva evidentirana stalna sredstva upisati inventurne brojeve.*

**Kratkoročna potraživanja** iskazana u bilansu stanja Općine sa 31.12.2012. godine iznosila su **1.320.820 KM** Kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja od pravnih lica u iznosu od 996.169 KM, potraživanja od fizičkih lica (za rente, zakup poljoprivrednog zemljišta i dr.) u iznosu od 208.244 KM, potraživanja za studentske kredite 252.513 KM te potraživanja za prodane stanove općine BIZ-a u iznosu od 63.882 KM.



U skladu sa računovodstvenim politikama u knjigovodstvu općine potraživanja sa rokom dospelosti do 12 mjeseci vode se na kontima predviđenim za redovna kratkoročna potraživanja. Uvidom u dokumentaciju vezanu za potraživanja uvjerali smo se da se za navedena potraživanja na kraju fiskalne godine šalju se IOS-i, traže se potvrde od dužnika i šalju opomene a kada se iscrpe sve zakonske mogućnosti naplate, predmet se šalje općinskom pravobranitelju koji dalje provodi postupak utuživanja.

Potraživanja starija od 12 mjeseci iskazana na kontima sumnjivih i spornih potraživanja sa 31.12.2012.godine iznosila su 50.741 KM (odnose na potraživanja po osnovu naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta i zemljišne rente koja su starija od godine dana) i koja će po izjavi odgovornih biti utužena.

U toku revizije prezentovan je izvještaj općinskog pravobranitelja za 2012.godinu iz kojeg je vidljivo da su utuženi predmeti koji se odnose na 2011.godinu. Po izjavi istoga, potraživanja koja nisu naplaćena iz 2012.godine doći će u proceduru utuživanja krajem 2013. godine ili početkom 2014.godine.

Na vanbilansnoj evidenciji Općine vode se uslovna potraživanja (potraživanja od pravnih subjekata u iznosu od

424.113 KM i potraživanja od fizičkih lica u iznosu od 284.212 KM), koja su starija od godinu dana a (odnose se na potraživanja po osnovu dugovanja za rentu, naknade za korištenje gradskog građevinskog zemljišta i uređenje) za koje se već vode sudski postupci. Referent u knjigovodstvu općine zadužen je za praćenje mogućeg ishoda sudskih sporova odnosno praćenje eventualnih uplata.

Na kratkoročnim razgraničenjima iskazanim u iznosu od 215.307 KM evidentirani su nefakturisani prihodi u iznosu od 70.000 KM i razgraničeni rashodi u iznosu od 138.473 KM, (po ugovorima za plaćanja u ratama i te zadržana sredstva za garantni period po istim ugovorima).

Uvidom u Elaborat o popisu konstatovali smo da uz priložen spisak pravnih subjekata i fizičkih lica za koje se vode potraživanja nije data starosna struktura. Iz naknadno dostavljene dokumentacije uvjerali smo se da u Općini imaju softversko rješenje koje omogućava iskazivanje pregleda konta potraživanja i obaveza po kupcima i dobavljačima i po starosnoj strukturi-ročnosti.

Na dan 31.12.2012. godine u finansijskim izvještajima iskazane su kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od **4.718.736 KM** od čega se na obaveze prema dobavljačima odnosi 3.365.318 KM, na obaveze za kratkoročne zajmove 76.232 KM, obaveze prema zaposlenicima 222.427 KM ( izmirene u toku januara 2013.godine), obaveze prema drugim povezanim jedinicama 387.439 KM te kratkoročna razgraničenja 667.320 KM.

Uvidom u Elaborat o popisu konstatovali smo da je uz isti dat spisak dobavljača bez iskazane starosne strukture obaveza.

*U Izvještaju o popisu potraživanja i obaveza, uz spisak pravnih subjekata i fizičkih lica, za koje se vode potraživanja kao i uz spisak dobavljača prema kojima su iskazane obaveze, pored iskazane starosne strukture, treba dati i procjenu izvjesnosti naplate i prijedloge za postupanje.*

## 5. KOMENTAR

Općina Srebrenik u ostavljenom roku očitovala se na nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja Općine Srebrenik za 2012. godinu dopisom broj 07-394/13 od 14.08.2013.godine. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju vezanu uz tačku 4.1.Sistem internih kontrola konstatovali smo da je Općina u međuvremenu usvojila dio internih akata koji su nedostajali, Pravilnik o radnim odnosima i Pravilnik o uslovima i načinu korištenja službenih motornih vozila Općine Srebrenik (ali bez usvojenih normativa potrošnje). Primjedbe u okviru tačaka 4.4.2. Izdaci za materijal i usluge i 4.6. stalna sredstva, obaveze i potraživanja, uz naknadno dostavljenu dokumentaciju prihvatili smo i inkorporirali u tekst izvještaja.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:  
Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Voda tima:  
Dubravka S. Barbarić, dipl. oec.

Član tima-pomoćnik revizora:  
Vedran Zovko, dipl.oec.

**Prilog 1**
**Izvršenje Budžeta Općine Srebrenik na dan 31.12.2012. godine**
**Iznos u KM**

Red. Broj	Vrsta rashoda	Budžet za 2012. Godinu	Rebalans I Povećanje/ /smanjenje	Budžet za 2012. godinu <sup>1</sup> (od 3+4)	Izvršenje Budžeta za 2012. godinu	Izvršenje Budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci (zbir od 1 do 12)</b>	<b>4.934.600</b>	<b>(-) 254.900</b>	<b>4.679.700</b>	<b>4.325.044</b>	<b>6.479.703</b>
1.	Bruto plaće zaposlenih	2.152.100	(-) 64.600	2.087.500	2.056.078	2.151.613
2.	Naknade troškova zaposlenih	306.800	(-) 14.800	292.000	273.883	339.923
3.	Doprinosi poslodavca	230.400	(-) 7.300	223.100	218.067	229.689
4.	Putni troškovi	9.400	(-) 2.500	6.900	2.574	12.382
5.	Izdaci za energiju	205.300	(-) 22.800	182.500	173.514	167.674
6.	Izdaci za komunikaciju i komunalije	408.700	(-) 14.500	394.200	390.316	436.658
7.	Nabavka materijala	72.700	(-) 10.300	62.400	48.059	51.925
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva	42.200	(+) 9.000	51.200	44.486	37.493
9.	Unajmljivanje imovine i opreme	10.100	(+) 500	10.600	8.461	9.763
10.	Izdaci za tekuće održavanje	417.500	(+) 187.300	604.800	505.885	2.457.395
11.	Osiguranje i bankarske usluge	11.700	0	11.700	10.893	11.625
12.	Ugovorene usluge	1.067.700	(-) 314.900	752.800	592.828	573.563
<b>II</b>	<b>Tekući transferi (1do5)</b>	<b>1.999.000</b>	<b>(+) 111.500</b>	<b>2.110.500</b>	<b>1.915.730</b>	<b>1.991.660</b>
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	451.300	0	451.300	401.744	390.495
2.	Tekući transferi pojedincima	326.900	(+) 133.800	460.700	412.586	303.986
3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.139.300	(-) 37.300	1.102.000	1.025.344	1.187.333
4.	Subvencije javnim poduzećima i ustanovama	31.500	0	31.500	27.160	34.995
5.	Drugi tekući rashodi	50.000	(+) 15.000	65.000	48.896	74.851
<b>III</b>	<b>Kapitalni transferi (1do3)</b>	<b>165.300</b>	<b>(-) 98.000</b>	<b>67.300</b>	<b>56.734</b>	<b>197.008</b>
1.	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	113.500	(-) 98.000	15.500	9.600	7.064
2.	Kapitalni transferi pojedincima	42.800	0	42.800	38.134	33.934
3.	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	9.000	0	9.000	9.000	156.010
<b>IV</b>	<b>Izdaci za kamate i ostale naknade</b>	<b>120.000</b>	<b>(-) 5.000</b>	<b>115.000</b>	<b>114.963</b>	<b>114.508</b>
<b>V</b>	<b>Kapitalni izdaci (od 1do5)</b>	<b>4.783.921</b>	<b>(-) 694.800</b>	<b>4.089.121</b>	<b>3.562.863</b>	<b>195.386</b>
1.	Nabavka zemljišta	177.900	(-) 10.900	167.000	156.860	50.000
2.	Nabavka građevina	4.505.000	(-) 706.500	3.798.500	3.343.364	0
3.	Nabavka opreme	51.021	(+) 22.600	73.621	62.639	13.286
4.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	50.000	0	50.000	0	132.100
5.	<b>Tekuća Rezerva</b>	<b>90.000</b>	<b>(+) 10.000</b>	<b>100.000</b>		
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)</b>	<b>12.092.821</b>	<b>(-) 931.200</b>	<b>11.161.621</b>	<b>9.975.334</b>	<b>8.978.265</b>
	<b>Broj zaposlenih</b>	<b>127</b>	<b>127</b>	<b>127</b>	<b>127</b>	<b>121</b>

<sup>1</sup> Ukupno odobreni Budžet na dan 31.12.2012. godine.

**Prilog 2**
**Izvršenje Budžeta Općine Srebrenik na dan 31.12.2012. godine**
**Iznos u KM**

Red. Broj	Vrsta prihoda	Budžet za 2012. godinu	Rebalans I Povećanje/ /smanjenje	Budžet za 2012. godinu <sup>2</sup> 3+4	Izvršenje Budžeta za 2012. godinu	Izvršenje Budžeta za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7
<b>I</b>	<b>Porezni prihodi</b>	<b>5.999.900</b>	<b>(-) 448.600</b>	<b>5.551.300</b>	<b>5.212.283</b>	<b>5.418.901</b>
1.	Porez na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	54.500	(-) 8.300	46.200	20.369	51.660
2.	Porezi na plaće (zaostale uplate poreza)	35.000	(+) 29.000	64.000	69.435	45.005
3.	Porez na imovinu	883.900	(-) 159.900	724.000	600.396	730.439
4.	Porez na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu vrijednost	8.000	(-) 6.500	1.500	642	1.387
5.	Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	8.000	(-) 6.000	2.000	347	190
6.	Porez na dohodak	855.000	(-) 96.900	758.100	735.039	708.241
7.	Prihodi od indirektnih poreza	4.150.000	(-) 200.000	3.950.000	3.784.337	3.879.740
8.	Ostali porezi (zaostale obaveze)	5.500	0	5.500	1.718	2.239
<b>II</b>	<b>Neporezni prihodi</b>	<b>3.976.900</b>	<b>(+) 22.800</b>	<b>3.999.700</b>	<b>1.865.519</b>	<b>2.028.719</b>
1.	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	310.500	0	310.500	91.215	196.724
2.	Ostali prihodi od imovine	2.000	(-) 1.200	800	389	1.860
3.	Administrativne takse	250.000	0	250.000	204.030	174.671
4.	Komunalne naknade i takse	375.000	0	375.000	337.970	285.591
5.	Sudske takse	500	0	500	0	275
6.	Ostale budžetske naknade i takse	2.303.400	(+) 34.000	2.337.400	713.578	852.732
7.	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	683.500	0	683.500	490.151	484.164
8.	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta) i vl. prihodi	6.000	(-) 4.000	2.000	800	1.108
9.	Prihodi – povrati iz ranijih godina	17.000	(+) 5.000	22.000	16.101	14.762
10.	Novčane kazne	29.000	(-) 11.000	18.000	11.285	16.832
<b>III</b>	<b>Primljeni tekući transferi (transferi i donacije)</b>	<b>2.000.000</b>	<b>(-) 500.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>529.047</b>	<b>1.641.083</b>
1.	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	2.000.000	(-) 500.000	1.500.000	529.047	1.641.083
<b>IV.</b>	<b>Prihodi po osnovu zaostalih obaveza</b>	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>	<b>490</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>Kapitalni primici</b>	<b>317.000</b>	<b>0</b>	<b>317.000</b>	<b>64.268</b>	<b>23.973</b>
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	317.000	0	317.000	64.268	23.973
	<b>Ukupno prihodi i primici (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>12.295.800</b>	<b>(-) 925.800</b>	<b>11.370.000</b>	<b>7.671.607</b>	<b>9.112.676</b>

<sup>2</sup>Ukupno odobreni Budžet na dan 31.12.2012. godine.