



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE LUKAVAC

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2523-7/20



Sarajevo, august 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI.....	2
II	REZIME DATIH PREPORUKA	4
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU	6
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	8
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	10
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	11
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	11
6.1.1	Prihodi i primici	11
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	14
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	14
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	14
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	15
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	16
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	19
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	20
6.1.3	Finansijski rezultat	21
6.2	BILANS STANJA.....	22
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	22
6.2.2	Stalna sredstva	23
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	25
6.2.4	Dugoročne obaveze.....	26
6.2.5	Izvori sredstava	26
6.2.6	Popis sredstava i obaveza	26
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	27
7.	JAVNE NABAVKE	27
8.	SUDSKI SPOROVI	29
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	30
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	31
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	32
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine.....	35
	Izvještaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine.....	36

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Općine Lukavac (u daljem tekstu: Općina)** koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2020. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Ne možemo potvrditi stanje potraživanja koja su u Bilansu stanja iskazana u iznosu od 52.784 KM, s obzirom na to da za iznos naplaćenih potraživanja od 1.302.416 KM nije izvršeno umanjenje ispravke vrijednosti, te da ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 3.657.647 KM u 2020. godini nije vršena na osnovu relevantne dokumentacije, niti su poduzete sve zakonom propisane radnje na naplati potraživanja. To nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačka 6.2.1 Izvještaja);**
- 2. Ne možemo potvrditi neraspoređeni višak prihoda nad rashodima koji je u Bilansu stanja iskazan u iznosu od 2.097.549 KM, s obzirom na to da neutrošeni namjenski prihodi u ranijim periodima nisu pravilno knjigovodstveno evidentirani, što ima za posljedicu da su kratkoročna vremenska razgraničenja potcijenjena, a neraspoređeni višak prihoda nad rashodima precijenjen. Navedeno nije u skladu s članom 48. Zakona o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Također, zaključna knjiženja prihoda, rashoda, kapitalnih primitaka i izdataka ne provode se u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.1.3 Izvještaja).**
- 3. Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost stalnih sredstava u pripremi u iznosu od 17.039.123 KM i stanova u iznosu od 716.400 KM za koje Općina ne raspolaže adekvatnom dokumentacijom. Također, Općina nije uspostavila pomoćnu knjigu stalnih sredstava i ne vrši obračun amortizacije za putnu infrastrukturu i uličnu rasvjetu. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, kao i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.2 Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Općine u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Općine odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Općine;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom revizije.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Općine Lukavac za 2020. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Općine za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Popis sredstava, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2020. godine nije proveden u cijelosti i u zakonski definisanom roku. Također, nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.6 Izvještaja);**
2. **Postupci javnih nabavki izvođenja radova nisu poništeni, iako su primljene ponude bile znatno veće od njihove ukupne procijenjene vrijednosti za 110.014 KM. Procijenjene vrijednosti nisu utvrđene na način da njihovu vrijednost čini procijenjena tržišna vrijednost u vrijeme objavljivanja obavještenja o nabavci. Također, Općina nije osigurala poštivanje zaključenih ugovora sa dobavljačima, u dijelu koji se odnosi na rokove izvođenja radova. Zbog toga ne možemo potvrditi da je Općina dosljedno postupala u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama (tačka 7. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Općine u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Općine odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

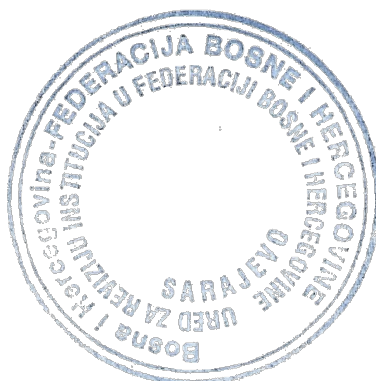
Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Općine, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 9. 8. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na kontrolno okruženje, upravljanje rizicima i kontrolne aktivnosti, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast.	tačka 4.
2.	Sačiniti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.	tačka 4.
3.	Godišnji plan interne revizije donositi na osnovu ocijene rizika i usvojenog Strateškog plana i pravovremeno izvršavati planirane aktivnosti.	tačka 4.
4.	Usvojiti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.	tačka 4.
5.	Kod izrade i planiranja Budžeta Općine postupati u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na sadržaj Budžeta i poštivanje rokova izrade.	tačka 5.
6.	Sačinjavati Analizu iskaza (tekstualni dio) koja je dio godišnjeg finansijskog izvještaja u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	tačka 6.
7.	Odlukom o izvršavanju budžeta Općine za svaku budžetsku godinu utvrditi osnovicu i bod za obračun plaća, u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	tačka 6.1.2.1
8.	Donijeti i primjenjivati interni akt kojim će se regulisati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugim licima angažovanim na radu.	tačka 6.1.2.1
9.	Poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika Općine u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa važećim propisima.	tačka 6.1.2.2
10.	Raspodjelu sredstava tekućih transfera za sport vršiti na osnovu javnog poziva u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju Budžeta, sa korisnicima transfera zaključivati ugovore kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.	tačka 6.1.2.3
11.	Izvršiti analizu ranijih knjiženja na poziciji neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, utvrditi iznos neutrošenih namjenskih sredstava koja su priznata kao prihod ranijih godina, izvršiti korektivna knjiženja, a zaključna knjiženja provoditi na način propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 6.1.3
12.	Izvršiti sveobuhvatnu analizu potraživanja koja su iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i ocjenu njihove naplativosti, te u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti kako bi finansijski izvještaji davali tačne informacije o njihovom stanju.	tačka 6.2.1
13.	Uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava i vršiti obračun amortizacije za putnu infrastrukturu i uličnu rasvjetu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 6.2.2
14.	Osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu stanova koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Općine.	tačka 6.2.2
15.	Izvršiti analizu stalnih sredstava u pripremi, utvrditi njihov status i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti kako bi se ova sredstva knjigovodstveno evidentirala na odgovarajućim pozicijama.	tačka 6.2.2

16.	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	tačka 6.2.6
17.	Kod utvrđivanja procijenjene vrijednosti robe, usluga ili radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, kao i u slučaju kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku.	tačka 7.
18.	Osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu koji se odnosi na utvrđene rokove.	tačka 7.

III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

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

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o budžetima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Budžet Općine Lukavac za 2020. godinu;
- Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Lukavac za 2020. godinu;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine Lukavac;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH;
- Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Lukavac je jedinica lokalne samouprave u sastavu Tuzlanskog kantona, uspostavljena Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH.¹ Nadležnosti Općine utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Tuzlanskog kantona, spomenutim Zakonom i Statutom Općine.

Općina je nadležna za neposredno obavljanje poslova lokalne samouprave utvrđenih Ustavom FBiH, Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine Lukavac. U vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda; donošenje budžeta Općine; donošenje programa i planova razvoja Općine i stvaranje uvjeta za privredni razvoj i zapošljavanje; utvrđivanje i provođenje politike uređenja prostora i zaštite čovjekove okoline; donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova; utvrđivanje politike korištenja i utvrđivanje visine naknada za korištenje javnih dobara; utvrđivanje i vođenje politike raspolaganja, korištenja i upravljanja građevinskim zemljištem; utvrđivanje politike upravljanja i raspolaganja imovinom Općine; upravljanje, finansiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne komunalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, odvođenje i prerada otpadnih voda, prikupljanje i odlaganje čvrstog otpada, održavanje javne čistoće, gradska groblja, lokalni putevi i mostovi, ulična rasvjeta, javna parkirališta, parkovi); donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz nadležnosti; raspisivanje javnog zajma i odlučivanje o zaduženju Općine; organiziranje i unapređenje lokalnog javnog prijevoza; predškolsko i osnovno obrazovanje; kultura i sport, kao i druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz nadležnosti, niti dodijeljeni u nadležnost nekog drugog nivoa vlasti.

Općina je uspostavila Registar budžetskih korisnika,² kojim su kao budžetski korisnici utvrđeni: Općinsko vijeće, Općinsko pravobranilaštvo i općinske službe.

Organi Općine su Općinsko vijeće i načelnik. Općinsko vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 31 vijećnika. Načelnik je izvršni organ Općine, koji predstavlja i zastupa, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i načelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu sa Izbornim zakonom BiH.

Funkciju načelnika obavlja Edin Delić, kojem je ovo drugi mandat.

U Općini je za obavljanje upravnih, stručnih i poslova lokalne samouprave osnovano 11 službi za upravu u okviru kojih su organizovane organizacione jedinice-odsjeci: 1) Stručna služba općinskog načelnika; 2) Općinsko pravobranilaštvo; 3) Služba za investicije, komunalno-stambene i poslove mjesnih zajednica; 4) Služba za budžet i finansije; 5) Služba za upravu, društvene djelatnosti, mlade i boračko-invalidsku zaštitu; 6) Služba za geodetske i imovinsko-pravne poslove; 7) Služba civilne zaštite; 8) Služba za privredu, lokalni razvoj i inspeksijske poslove; 9) Služba za urbanizam, prostorno uređenje i zaštitu okoliša; 10) Služba za zajedničke poslove; 11) Odjeljenje za Internu reviziju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općine sistematizirano je 206 radnih mjesta, a na 31. 12. 2020. godine bilo je 139 zaposlenih. Unutrašnja organizacija Općinskog pravobranilaštva utvrđena je posebnim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općinskog pravobranilaštva, sa pet sistematizovanih radnih mjesta, od čega su popunjena četiri.

Sjedište Općine je na Trgu slobode bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2020. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo institucije

¹ „Sl. novine FBiH“, br. 49/06

² „Sl. glasnik Općine Lukavac“, br. 4/20

zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, u periodu od januara 2021. do jula 2021. godine, s prekidima.

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

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH izvršio je reviziju Općine za 2007. godinu, o čemu je sačinjen izvještaj i dato mišljenje s rezervom na finansijske izvještaje. U izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjene zakonskih propisa na osnovu kojih su date kvalifikacije i preporuke u prethodnoj reviziji, nismo vršili ocjenu postupanja po njima.

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 18 preporuka.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Općina u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,³ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁶

Rukovodstvo Općine odgovorno je za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u skladu sa propisima koji to regulišu, kao i za uspostavljanje, razvoj i implementaciju odgovarajućeg, efikasnog, efektivnog i ekonomičnog finansijskog upravljanja i kontrola.

Također je odgovorno za izradu internih akata (koji se zasnivaju na svih pet komponenti sistema internih kontrola, podzakonskim aktima, Standardima interne kontrole i dobrim praksama interne kontrole) i za implementaciju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama Općine, poštujući principe zakonitosti, finansijskog upravljanja i transparentnosti u skladu sa standardima interne kontrole. S tim u vezi, donesen je određeni broj internih akata iz nadležnosti, kojim je uređeno poslovanje i postupanje zaposlenika u obavljanju poslova na koje su raspoređeni i koji su im dodijeljeni.

U skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave, Općina kao jedinica lokalne samouprave ima svojstvo pravnog lica. **Međutim, i Općinsko vijeće je do juna 2021. godine bilo porezno registrovano kao pravno lice (dodijeljen mu je glavni identifikacioni broj).**

Općina je uspostavila Registar budžetskih korisnika 4. 5. 2020. godine, kojim su kao budžetski korisnici Budžeta Općine utvrđene općinske službe, Općinsko vijeće i Općinsko pravobranilaštvo. JU Centar za socijalni rad i druge ustanove kojima je Općina osnivač nisu upisane u Registar kao budžetski korisnici i finansiraju se putem transfera. **Uvidom u prezentirani Registar budžetskih korisnika nismo mogli potvrditi da je uspostavljen u skladu s Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih**

³ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁵ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁶ COSO model je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. Ovaj model definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo zajedno sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

korisnika budžeta u FBiH,⁷ s obzirom na to da za utvrđene budžetske korisnike nisu na odgovarajući način upisane bročane oznake organizacionih klasifikacija razdjela Budžeta koji im je određen. Također, u Registru budžetskih korisnika upisane su kao budžetski korisnici općinske službe, iako im se u Budžetu Općine, odobrava budžet kao potrošačkim jedinicama u okviru Jedinственog općinskog organa. Za budžetske korisnike koji imaju glavni identifikacioni broj (Općinsko vijeće, Općinsko pravobranilaštvo) nije uspostavljeno posebno knjigovodstvo, a samim tim ne sačinjavaju se ni posebni finansijski izvještaji.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija Općine, a naročito: organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući obaveze i odgovornosti. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Općinskog pravobranilaštva, uređuje se organizacija pravobranilaštva, djelokrug rada, raspored poslova i zaduženja, te način rukovođenja.

Revizijom smo konstatovali značajna odstupanja u broju i strukturi sistematizovanih i popunjenih radnih mjesta. Nisu uspostavljeni ni odgovarajući mehanizmi interne komunikacije koji bi trebali da obezbijede blagovremene informacije neophodne za donošenje odluka, provođenje i praćenje svih aktivnosti u Općini. Nedovoljna popunjenost radnih mjesta i nedostatak komunikacije i koordinacije unutar pojedinih službi mogu imati za posljedicu neadekvatno obavljanje poslova iz nadležnosti.

U vezi s **upravljanjem rizicima**, nije uspostavljen registar rizika i strategija upravljanja rizicima u skladu sa Standardima interne kontrole u javnom sektoru u FBiH, niti se vrši kontinuirana identifikacija i procjena rizika.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, Općina je donijela 25. 12. 2020. godine. Navedenim pravilnikom definisani su cilj, funkcija i zadaci interne kontrole, vrste interne kontrole, te postupci procjene rizika, informisanja, komuniciranja i nadgledanja.

Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor definisano je da su općine, dužne donijeti svoje računovodstvene politike, koje u cilju ispunjenja uslova za osiguranje provođenja jedinstvenih računovodstvenih procedura na teritoriji FBiH, ne smiju odstupati od zakona, drugih propisa i Računovodstvenih politika. **Općina nije donijela vlastite računovodstvene politike, a u prethodnim periodima nisu se dosljedno primjenjivale ni Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i trezor,⁸ što je rezultiralo pogrešnim iskazivanjima u finansijskim izvještajima.** Općina je 5. 3. 2021. godine donijela Odluku o primjeni računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike.

Općina je u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH 2018. godine imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu. Nisu sačinjene mape procesa kojima bi se definisali tokovi procesa, odgovorna lica i identifikovali rizici s mjerama za njihovo smanjenje, niti su definisane mjere koje se planiraju poduzeti za dalji razvoj finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama, kako je regulisano Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH

S obzirom na to da nisu sačinjene mape procesa i ne vrši se identifikacija i procjena rizika, konstatovano je da Općina nije uspostavila sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Tuzlanskog kantona u skladu s članom 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- **uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na kontrolno okruženje, upravljanje rizicima i kontrolne aktivnosti, shodno Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast;**

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 58/16



- *sačiniti Registar budžetskih korisnika u skladu s odredbama Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.*

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH⁹ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,¹⁰ Općina je uspostavila Odjeljenje za internu reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji u Odjeljenju za internu reviziju sistematizirana su tri radna mjesta i to: rukovodilac jedinice za internu reviziju – glavni interni revizor i dva interna revizora. U 2020. godini popunjena su dva radna mjesta: glavni interni revizor i interni revizor.

Godišnji plan interne revizije za 2020. godinu donesen je u decembru 2019. godine i načelnik ga je odobrio. Planom je planirano obavljanje četiri revizije. Strateški plan interne revizije za razdoblje od 2020. do 2022. godine donesen je tek u maju 2020. godine. Uvidom u Godišnji plan ne možemo potvrditi da su revizije planirane u skladu s utvrđenim rizicima. To potvrđuje i činjenica da procjena rizika za potrebe strateškog planirana nije izvršena za sve revizije koje su previđene Planom.

Godišnji izvještaj o radu interne revizije za 2020. godinu sačinjen je i dostavljen načelniku i Centralnoj harmonizacijskoj jedinici, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH. U 2020. godini okončane su tri revizije, od kojih je jedna iz 2019. godine, zbog čega konstatujemo da doneseni plan nije izvršen.

Ne možemo potvrditi da je Godišnji plan donesen na osnovu ocjene rizika i Strateškog plana, s obzirom na to da je donesen prije usvajanja Strateškog plana u kojem je izvršena ocjena rizika. Odjeljenje za internu reviziju nije obavilo sve planirane revizije u skladu sa Godišnjim planom rada za 2020. godinu.

Preporuka:

- *godišnji plan interne revizije donositi na osnovu ocjene rizika i usvojenog Strateškog plana i pravovremeno izvršavati planirane aktivnosti.*

Prevenција korupcije

U toku 2019. godine, načelnik je imenovao Komisiju za zaprimanje i postupanje po podnescima sa indicijama koruptivnog ponašanja, u cilju borbe protiv korupcije, te je također donesen Pravilnik o načinu prijavljivanja i postupanja po prijavama o nepravilnostima i koruptivnim radnjama. U zapisnicima komisije je navedeno da se pristupilo aktivnostima u vezi potpisivanja Memoranduma o razumijevanju i saradnji u oblasti prevencije korupcije i koordinacije borbe protiv korupcije u saradnji sa Agencijom za prevenciju korupcije i koordinacije borbe protiv korupcije.

U ranijem periodu Općina nije donijela Plan integriteta, koji predstavlja interni antikorupcijski dokument preventivnog karaktera s ciljem identifikacije aktivnosti osjetljivih na nepravilnosti i korupciju, kako bi se stvorila pravna, etička i profesionalna kvaliteta rada u instituciji.

Preporuka:

- *usvojiti Plan integriteta i poduzeti aktivnosti na njegovoj implementaciji.*

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Općine za 2020. godinu usvojilo je Općinsko Vijeće 31. 12. 2019. godine u iznosu od 28.608.875 KM. Planirani su prihodi i primici u iznosu od 24.486.565 KM i pozicija „prenesena gotovina“ u iznosu od 4.122.310 KM (namjenski prihodi koji su ranijih godina priznati iako nisu utrošeni, i za koje su novčana sredstva raspoloživa na namjenskim i drugim transakcijskim računima). Budžetom su planirani rashodi u iznosu od 14.843.768 KM, kapitalni izdaci od 12.739.503 KM, otplate dugova od 965.604 KM i tekuća rezerva u iznosu od 60.000 KM.

⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 49/20

Izmjenama i dopunama budžeta od 29. 12. 2020. godine u iznosu od 25.980.815 KM, ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 21.247.618 KM, pozicija „prenesena gotovina“ u iznosu od 4.733.197 KM i rashodi i izdaci u iznosu od 25.980.815 KM.

Budžetom je planirano finansiranje službi Jedinstvenog općinskog organa, Općinskog vijeća i Općinskog pravobranilaštva.

Prilikom izrade Budžeta, Općina je kao izvor finansiranja planirala iznos gotovine na transakcijskom računu i podračunima u iznosu od 4.122.310 KM, a izmjenama i dopunama Budžeta iznos od 4.733.197 KM. Zbog navedenog, Budžetom planiran je negativan finansijski rezultat u iznosu od 4.122.310 KM, a njegovim izmjenama i dopunama u iznosu od 4.733.197 KM, za koji je utvrđeno da će se pokriti iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima (stavka „prenesena gotovina“). Neraspoređeni (akumulirani) višak prihoda nad rashodima 31. 12. 2019. godine iskazan je u iznosu od 1.728.736 KM, a na 31. 12. 2020. godine u iznosu od 2.097.549 KM i revizijom ga nismo mogli potvrditi (tačka 6.1.3 Izvještaja). Općina u ranijim periodima nije vršila preknjižavanje neutrošenih namjenskih prihoda na poziciju kratkoročnih vremenskih razgraničenja, odnosno priznavala je namjenske prihode kao prihode perioda, iako nisu utrošeni, što nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Članom 26. definisano je da Nacrt budžeta sadrži detaljan prikaz svih javnih prihoda i primitaka budžeta, rashode i izdatke svakog budžetskog korisnika iskazane po kategorijama i prijedlog rasporeda budžetskog suficita, odnosno izvore za finansiranje budžetskog deficita. S obzirom na to da je Općina pokriće budžetskog deficita tekuće godine planirala iz neutrošenih namjenskih prihoda koji su značajno veći od iskazanog neraspoređenog viška prihoda nad rashodima u poslovnim knjigama, ne možemo potvrditi da je planiranje Budžeta izvršeno u skladu sa navedenim članom Zakona o budžetima u FBiH.

U proceduri donošenja budžeta u pojedinim slučajevima nisu ispoštovani rokovi utvrđeni članom 15. Zakona o budžetima u FBiH u dijelu izrade Budžeta (budžetska instrukcija broj 2. budžetskim korisnicima dostavljena je 29. 7. 2019. godine, iako je rok bio 15. 7. 2019. godine, budžetski zahtjevi, dostavljeni su u septembru i oktobru, a Zakonom utvrđeni rok bio je 15. 8. 2019. godine).

Izvještaj o izvršenju Budžeta Općine za 2020. godinu Općinsko vijeće je usvojilo Zaključkom 11. 5. 2021. godine.

Nisu se u potpunosti poštovale odredbe Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na sadržaj Budžeta i propisane rokove donošenja Budžeta.

Preporuka:

- *kod izrade i planiranja Budžeta Općine postupati u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH u dijelu koji se odnosi na sadržaj Budžeta i poštivanje rokova izrade.*

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Općina je sačinila Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu i dostavila ga nadležnim organima i institucijama u utvrđenom roku.

Revizijom smo utvrdili da Godišnji finansijski izvještaj za 2020. godinu nije potpun, budući da uz računovodstvene izvještaje nije sačinjena Analiza iskaza (tekstualni dio), što nije u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *sačinjavati Analizu iskaza (tekstualni dio) koja je dio godišnjeg finansijskog izvještaja u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.*

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu ukupno ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 16.525.879 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom manje za 4.721.739 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (8.413.673 KM), neporezni prihodi (6.450.899 KM), primljeni transferi (1.199.865 KM), primici od zaduživanja (459.522 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (1.920 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na prihode od indirektnih poreza (4.509.132 KM), poreza na dohodak (2.791.263 KM) i poreza na imovinu (1.103.353 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznavaču na depozitni račun Općine.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 6.450.899 KM. Ostvareni prihodi najvećim dijelom odnose se na: naknade, takse i prihode od pružanja javnih usluga (5.201.819 KM), prihode od poduzetničkih aktivnosti i imovine (1.240.018 KM), te primljene transfere (1.199.865 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga odnose se najvećim dijelom na ostale budžetske naknade (3.699.699 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (693.526 KM), te komunalne naknade i takse (525.376 KM).

U okviru ostalih budžetskih naknada i taksi najznačajniji su prihodi od naknade po osnovu prirodnih pogodnosti – rente (1.357.868 KM), prihodi po osnovu eksploatacije mineralnih sirovina po sudskoj presudi (1.302.416 KM), općinske komunalne naknade (293.574 KM), te prihodi po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (135.038 KM).

Odlukom Vijeća o privremenom oslobađanju od plaćanja naknada propisanih odlukama Vijeća od 27. 4. 2020. godine¹¹ u cilju pomoći fizičkim i pravnim licima i drugim pravnim subjektima, u sanaciji ekonomskih posljedica epidemije COVID-19, utvrđena je mjera privremenog oslobađanja od obaveze plaćanja sljedećih naknada: naknade za zauzimanje javnih površina, obaveze plaćanja zakupnine za korištenje poslovnih prostora u vlasništvu općine i naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i mjera privremene odgode plaćanja naknade iz osnova prirodnih pogodnosti gradskog građevinskog zemljišta i pogodnosti već izgrađene komunalne infrastrukture koje mogu nastati prilikom korištenja tog zemljišta, a koje nisu rezultat ulaganja vlasnika ili korisnika nekretnina – rente. Odlukom su oslobođena plaćanja pravna i fizička lica, koja registrovanu djelatnost obavljaju na području općine počev od 30 dana prije proglašenja stanja prirodne nesreće, odnosno 15. 2. 2020. godine, pa do isteka roka od 90 dana od prestanka proglašenja stanja prirodne nesreće.

Prihodi od naknade po osnovu prirodnih pogodnosti – renta i naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta regulisani su Zakonom o prostornom uređenju i građenju Tuzlanskog kantona¹² i Odlukom Vijeća o građevinskom zemljištu od 13. 7. 2017. godine.¹³ Članom 115. Zakona definisano je da u postupku izdavanja odobrenja za građenje, nadležna općinska služba utvrđuje iznose za naknadu za uređenje građevinskog zemljišta i naknadu za pogodnost građevinskog zemljišta-renta, te izdaje rješenje investitoru o obavezi i uslovima plaćanja tih naknada.

Visina *naknade za uređenje građevinskog zemljišta* regulisana je Odlukom o naknadi za uređenje građevinskog zemljišta sa programom uređenje građevinskog zemljišta za 2020. godinu na području općine koju je donijelo Općinsko vijeće 27. 4. 2020. godine. Visina naknade za uređenje građevinskog zemljišta utvrđuje se prema zonama i vrsti građevina. Kao osnovica za izračunavanje visine naknade uzima se prosječna konačna građevinska cijena iz prethodne godine po m² korisne stambene površine na području općine. Prosječna konačna građevinska cijena utvrđuje se Odlukom o utvrđivanju prosječne građevinske cijene po m² korisne stambene površine, koju Općinsko vijeće usvaja svake godine najkasnije do 31. 3. tekuće godine, međutim u 2020. godini Odluka je usvojena 27. 4. 2020. godine.

Općina je sa osam investitora na osnovu izdatih rješenja o naknadi za rentu i uređenje građevinskog zemljišta zaključila sporazume o načinu plaćanja obaveza po osnovu rente i ugovore o odgođenom plaćanju

¹¹ „Sl. glasnik Općine Lukavac“, br. 3/20

¹² „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 6/11, 4/13, 15/13, 3/15, 2/16 i 4/17

¹³ „Sl. glasnik Općine Lukavac“, br. 8/17

obaveza po osnovu posebne naknade na ime programa uređenja građevinskog zemljišta, na što je načelnik donosio odluke o davanju saglasnosti na potpisivanje ugovora i sporazuma o odgođenom plaćanju. Ugovorima i sporazumima definisano je plaćanje naknade u mjesečnim ratama, s tim da uplatom prve rate investitor stiče pravo na dobijanje građevinske dozvole, a upotrebna dozvola se ne može izdati prije konačne isplate cjelokupnog duga.

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o odgođenom plaćanju od 21. 9. 2018. godine, koju je donijelo Općinsko vijeće definisano je da se odgođeno plaćanje za iznos naknade na ime rente do 10.000 KM može odobriti na period do 12 mjeseci, za iznos naknade na ime rente od 10.000 KM do 30.000 KM na period do 24 mjeseci i za iznos naknade preko 30.000 KM na period do 36 mjeseci.

Odgođeno plaćanje obaveza po osnovu posebne naknade na ime programa uređenja građevinskog zemljišta regulisano je članom 59. Zakona o prostornom uređenju Tuzlanskog kantona.

Prema Sporazumu o odgođenom plaćanju rente zaključenim sa investitorom „DELTA CONSULTING & ENGINEERING“ d.o.o. Lukavac od 15. 10. 2018. godine, rok plaćanja rente u iznosu od 178.617 KM utvrđen je u 30 mjesečnih rata, tačnije do 4. 3. 2021. godine. Utvrdili smo da investitor nije poštovao odredbe sporazuma, te su u 2018. godini slane opomene i prijedlog za utuženje, a dug za rentu uplatio je tek u 2020. i 2021. godini. Navedeno ukazuje na to da u pojedinim slučajevima nisu poštivane odredbe ovih sporazuma u dijelu koji se odnosi na poštivanje rokova plaćanja.

Prihodi po osnovu eksploatacije mineralnih sirovina (1.302.416 KM), odnose se na naplatu po osnovu sudske presude JP Elektropriveda BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla (Rješenje Općinskog suda u Tuzli od 31. 12. 2019. godine), koje se odnosi na glavni dug počev od 2. 4. 2008. godine, na ime naknade za eksploataciju mineralnih sirovina ugalj i za iskapanu jalovinu na području općine Lukavac.

Komunalna naknada (293.574 KM) naplaćuje se u skladu sa Odlukom o komunalnoj naknadi, i Odlukom o utvrđivanju vrijednosti boda komunalne naknade, koje je donijelo Općinsko vijeće 1. 4. 2019. godine,¹⁴ a koje se primjenjuju od 1. 1. 2019. godine. Prikupljanje prihoda po osnovu komunalne naknade definisano je članovima od 23. do 33. Zakona o komunalnim djelatnostima Tuzlanskog kantona.¹⁵

Članom 24. Zakona propisano je da komunalnu naknadu plaća vlasnik stambenog objekta, proizvodnog i poslovnog prostora za vrijeme dok se u njima obavlja registrovana djelatnost, garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi za obavljanje proizvodne i poslovne djelatnost, te neizgrađenog građevinskog zemljišta ili korisnik kada je to ugovorom vlasnik prenio na korisnika, ako se navedene nekretnine nalaze u naseljima sa uređenim građevinskim zemljištem. Obaveza plaćanja i visina komunalne naknade utvrđena je rješenjima koje je donosila Služba za investicije, komunalno-stambene i poslove mjesnih zajednica.

U okviru naknada i taksu po federalnim i drugim propisima (693.526 KM) najznačajniji su namjenski prihodi za ceste (336.741 KM) i prihodi od naknada za vršenje usluga iz geodetske oblasti (122.050 KM).

Komunalne naknade i takse (525.376 KM) odnose se u najvećem dijelu na općinske komunalne takse u iznosu od 498.942 KM. Komunalne takse, obveznici plaćanja, način prijave i naplate takse definisani su Odlukom o komunalnim taksama i njenim izmjenama.

U okviru **prihoda od poduzetničkih aktivnosti i imovine** najznačajniji iznos odnosi se na prihode od naknade od eksploatacije mineralnih sirovina i naknade od koncesija (1.213.559 KM). Prema Zakonu o koncesijama Tuzlanskog kantona,¹⁶ naknade za koncesije utvrđene ugovorom o koncesiji predstavljaju prihod Kantona i općina na čijem se području nalazi predmet koncesije, a raspoređuju se u omjeru 80% u korist općina i 20% u korist Kantona. Ministarstvo finansija Tuzlanskog kantona prati izvršenje koncesionih ugovora u pogledu plaćanja naknada za koncesije. Koncesionari sa područja Općine su Rudnik krečnjaka „VIJENAC“ d.o.o. Lukavac, „PJESKARA“ d.o.o. Dobošnica, „PAPAGO“ d.o.o. Lukavac i „HARIS“ d.o.o. Lukavac.

¹⁴ „Sl. glasnik Općine Lukavac“, br 6/19 i 10/19

¹⁵ „Službene novine Tuzlanskog kantona,“ br: 11/05, 7/07, 8/12, 14/13 i 11/20

¹⁶ „Službene novine Tuzlanskog kantona,“ br: 5/04, 7/05, 6/11, 1/13 i 11/14

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 1.199.865 KM, a njihovu strukturu čine primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti (341.018 KM) i tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (4.949 KM), zatim kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti (852.898 KM) i iz nevladinih izvora (1.000 KM). Prihod tekućeg perioda priznat je u visini utrošenih sredstava.

Najznačajniji iznos primljenih transfera od ostalih nivoa vlasti odnosi se na transfer od Fonda za zaštitu okoliša FBiH (145.212 KM). Fond za zaštitu okoliša FBiH je Općini u 2020. godini doznačio sredstva u iznosu od 300.000 KM za realizaciju projekata „Smanjenje gubitaka vode, proširenje kanalizacije i izgradnja postrojenja za tretiranje otpadnih voda – odvodnja oborinskih i otpadnih voda u Lukavcu - Faza II“ lot 1 (150.000 KM) i „Smanjenje gubitaka vode, proširenje kanalizacije i izgradnja postrojenja za tretiranje otpadnih voda – odvodnja oborinskih i otpadnih voda u Lukavcu – Faza I“ lot 2 (150.000 KM).

Tekući transferi od kantona u najvećoj mjeri odnose se na sredstva Ministarstva za boračka pitanja Tuzlanskog kantona za pomoć socijalno ugroženim kategorijama (94.550 KM) i Kantonalne uprave civilne zaštite za hitne intervencije uslijed djelovanja prirodne nesreće izazvane poplavama i klizištima u 2020. godini (20.000 KM).

Najznačajniji kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti odnose se na kapitalne transfere od kantona i to sredstva Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u iznosu od 500.000 KM za sufinansiranje troškova izvođenja radova na projektu „Odvodnja oborinskih i otpadnih voda u Lukavcu –WATSAN, Općina Lukavac“.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta Općine za 2020. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 16.522.859 KM.

Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (4.224.273 KM), doprinosi poslodavca (409.620 KM), izdaci za materijal i usluge (3.396.780 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (3.980.912 KM), kapitalni transferi (1.001.612 KM), izdaci za kamate (24.486 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (3.270.108 KM) i otplate dugova (215.068 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 4.224.273 KM, a odnose se na bruto plaće, naknade plaća i naknade troškova zaposlenih.

Bruto plaće i naknade plaća iskazane su u iznosu od 3.757.087 KM. Obračun plaća i naknada uređen je Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika Jedininstvenog organa državne službe Općine Lukavac i Odlukom Vijeća o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata za plaće, dodatka na plaću i naknada plaće izabranih dužnosnika, nosioca izvršnih funkcija i savjetnika, državnih službenika i namještenika Općine Lukavac od 30. 3. 2015. godine. Navedeni propisi usklađeni su sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.

Osnovna plaća utvrđivala se množenjem koeficijenta i boda za obračun plaće sa osnovicom za plaću, koja je utvrđena u iznosu od 330 KM, na osnovu Sporazuma načelnika sa Sindikalnom organizacijom državnih službenika i namještenika Općine Lukavac.

Općinsko vijeće ne donosi osnovicu plaće za svaku budžetsku godinu, što nije u skladu s članom 5. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH, kojim je propisano da se osnovica i bod za obračun plaća utvrđuje zakonom, odnosno odlukom općinskog i gradskog vijeća o izvršavanju budžeta za svaku budžetsku godinu.

Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 3.740 KM sa minulim radom, a najniža u iznosu od 765 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.404 KM.

Općina nije donijela interni akti kojim se uređuje vođenje evidencija o radnom vremenu državnih službenika i namještenika. **Obrasci evidencije o radnom vremenu ne sadrže sve elemente propisane Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu**¹⁷ kao što su početak rada, završetak rada, vrijeme i sate zastoja, prekida rada, vrijeme terenskog rada i dr.

Ocjenjivanje zaposlenika Općine za 2020. godinu izvršeno je u skladu s Zakonom o državnoj službi u Tuzlanskom kantonu.¹⁸

Naknade troškova zaposlenih iskazane u iznosu od 467.186 KM odnose se na naknadu za topli obrok (276.598 KM), regres za godišnji odmor (67.715 KM), otpremnine (53.431 KM), naknade za prevoz (46.760 KM), pomoći u slučaju smrti i bolesti (22.682 KM).

Isplata naknade za topli obrok vršena je u neto iznosu od 1% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku, na osnovu odluka načelnika u iznosu od 467 KM.

Preporuke:

- **Odlukom o izvršavanju budžeta Općine za svaku budžetsku godinu utvrditi osnovicu i bod za obračun plaća, u skladu s odredbama Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;**
- **donijeti i primjenjivati interni akt kojim će se regulisati sadržaj i način vođenja dnevne evidencije o radnom vremenu zaposlenika u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencije o zaposlenicima i drugim licima angažovanim na radu.**

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 3.396.780 KM. Strukturu izdataka čine: ugovorene i druge posebne usluge (943.844 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (850.221 KM), izdaci za tekuće održavanje (793.910 KM), izdaci za energiju (726.949 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (45.004 KM), izdaci za usluge prevoza i goriva (21.942 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa (11.346 KM) i putni troškovi (3.564 KM).

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge u iznosu od 723.186 KM odnose se na usluge obavljanja komunalne djelatnosti održavanja čistoće i javnih površina. Općina je sa JP „RAD“ d.o.o. Lukavac zaključila ugovor na osnovu kojeg su fakturisane izvršene usluge, u skladu sa važećim Cjenovnikom usluga za 2020. godinu, koji je odobrilo Općinske vijeće.

Izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 507.912 KM odnose se na održavanje puteva na području Općine. Okvirni sporazum u iznosu od 1.285.939 KM sa dobavljačem „Roading“ d.o.o. Gračanica, zaključen 30. 10. 2019. godine, na period od četiri godine od dana potpisivanja, odnosno do finansijskog ispunjenja, zavisno od toga koja od ove dvije okolnosti prije nastupi.

Ugovorene i druge posebne usluge čine u većem dijelu izdaci za provođenje hitnih mjera na spašavanju ljudi i dobara (237.381 KM), izdaci za naknade općinskim vijećnicima (155.295 KM), izdaci za rad komisija (142.541 KM), zatezne kamate (110.492 KM), doprinose i porez (85.575 KM), interventno čišćenje vodotoka (36.571 KM).

Izdaci za provođenje hitnih mjera na spašavanju ljudi i dobara odnose se na izvršene radove na regulisanju odvodnje oborinskih voda i angažovanje mehanizacije na sanaciji šteta uzrokovanih bujičnim poplavama i klizištima. Za izvršene radove na regulisanju odvodnje oborinskih voda provedena je procedura javne nabavke i zaključeni su ugovori sa izvođačima radova.

¹⁷ Sl. novine FBiH“, br. 92/16

¹⁸ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 7/17, 10/17, 10/18, 14/18 i 8/21

Angažovanje mehanizacije na sanaciji šteta izvršeno je u skladu sa Uredbom Vlade FBiH o načinu davanja i vraćanja materijalnih sredstava uzetih za potrebe civilne zaštite. Plaćanje izvođačima radova izvršeno je nakon primopredaje radova, na osnovu Odluka Službe civilne zaštite iz namjenskih sredstava civilne zaštite.

Izdaci za naknade općinskim vijećnicima realizuju se na osnovu Odluke o visini vijećničkog paušala i drugih naknada od 3. 12. 2001. godine sa izmjenama. Odlukom je utvrđena mjesečna naknada vijećnicima u iznosu od 400 KM (paušal) i naknada za prisustvo na sjednici u iznosu od 150 KM. Predsjedavajućem Općinskog vijeća koji svoju dužnost obavlja volonterski, pripada i posebna naknada u mjesečnom iznosu od 600 KM. Odlukom nije utvrđeno da li se isplata naknade vrši u bruto ili neto iznosu.

Izdaci za rad komisija iskazani su u neto iznosu od 142.540 KM. Isplate su vršene za Komisiju za tehnički pregled (39.430 KM), Općinsku izbornu komisiju (32.200 KM), Komisiju za procjenu nepokretnosti (22.325 KM), Općinski štab Civilne zaštite (23.950 KM), Komisije Općinskog vijeća (10.806 KM) itd.

Pravilnikom o načinu formiranja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela/komisija koje je osnovao načelnik utvrđeno je da članovima za sudjelovanje u radu stalnih i povremenih radnih tijela pripada naknada od 30 KM do najviše 200 KM, s tim da maksimalna mjesečna naknada za rad u svim radnim tijelima ne može biti veća od visine 1,5 osnovice za obračun plaće. Isplate naknada vršene su u skladu sa Pravilnikom.

Isplata naknade komisijama koje je formiralo Vijeće vršena je u skladu s Odlukom o visini vijećničkog paušala i drugih naknada, u visini od 30 KM.

Tehnički pregled građevina vrši Komisija koju rješenjem imenuje nadležna općinska služba iz reda kvalifikovanih stručnjaka sa Liste kvalifikovanih stručnjaka. Visina naknade članovima komisije utvrđuje se u zavisnosti od bruto troškova tehničkog pregleda prema vrsti, kategoriji i veličini objekta. Sa vanjskim saradnicima koji su angažovani za rad u komisijama nisu se zaključivali ugovori o djelu, isplata naknade vršena na osnovu rješenja nadležne općinske službe o imenovanju komisije.

Utvdili smo da obračun naknada zaposlenicima po osnovu angažmana u komisijama nije imao karakter prihoda od nesamostalne djelatnosti, kako je propisano članom 10. Zakona o porezu na dohodak¹⁹ i članovima 8., 11. i 12. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak,²⁰ s obzirom na to da nisu obračunati i uplaćeni propisani porez i doprinosi. Napominjemo da je navedenim članovima Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak propisano da naknade zaposlenicima po osnovu angažmana po bilo kom osnovu, a u vezi sa nesamostalnom djelatnošću, neovisno o tome da li se ti poslovi obavljaju u toku ili izvan radnog vremena, imaju karakter oporezivog prihoda od nesamostalne djelatnosti. Shodno tome, obaveza poslodavca je da obračuna i uplati porez i pune doprinose, u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o porezu na dohodak i članova 16. i 21. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama člana 10. i 11. Zakona o doprinosima²¹ i odredbama članova od 17. do 20. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.²²

Izdaci po osnovu ugovora o djelu iskazani su u iznosu od 14.624 KM. Ugovori o djelu zaključivali su se sa pripadnicima Jedinice opće namjene Civilne zaštite za angažman tokom trajanja stanja prirodne nesreće. Isplata naknade vršena je u visini neto satnice prosječno isplaćene plaće u FBiH, a prema broju angažovanih sati.

Preporuka:

- ***poreze i doprinose na naknade za rad zaposlenika Općine u komisijama obračunavati kao oporezivi prihod od nesamostalne djelatnosti, u skladu sa važećim propisima.***

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 3.980.912 KM odnose se na transfere neprofitnim organizacijama (2.184.205 KM), transfere drugim nivoima vlasti (1.095.157 KM), transfere pojedincima (292.464 KM), subvencije privatnim preduzećima (194.365 KM), subvencije javnim preduzećima (183.770 KM) i druge tekuće rashode (30.951 KM).

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13, 65/13

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14, 52/16, 59/16, 38/17, 3/18, 30/18

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06, 14/08, 91/15, 104/16

²² „Sl. novine FBiH“, br. 64/08, 81/08, 98/15, 6/17, 38/17

Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine Lukavac za 2020. godinu propisano je da se sredstva namijenjena za tekuće transfere raspoređuju putem javnog poziva i pojedinačnih odluka budžetskih korisnika uz saglasnost načelnika (budžetski korisnik je nadležna općinska služba).

Tekući transferi drugim nivoima vlasti odnose se na transfere za sport (488.730 KM), JU Centar za socijalni rad (452.700 KM), lokalne izbore (80.107 KM), vanredne projekte za nevladin sektor i mjesne zajednice (37.422 KM) i za kulturu (30.980 KM).

Transfer JU Centar za socijalni rad utvrđen je Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine. Prema Odluci, na osnovu mjesečnog trebovanja ustanove dostavljenog nadležnoj općinskoj službi, sredstva se izvršavaju odlukom budžetskog korisnika uz saglasnost načelnika. Shodno navedenom izvršene su doznake JU „Centar za socijalni rad“ za finansiranje plaća, naknada plaća i materijalnih troškova u mjesečnim tranšama od 37.725 KM, u ukupnom iznosu od 452.700 KM.

Transfer za sport realizovan je doznačavanjem sredstava Sportskom savezu Lukavac (228.720 KM) i Savezu za sport i rekreaciju osoba sa invaliditetom (24.670 KM), NK „Radnički“ Lukavac (160.000 KM), za ostale značajne sportske klubove (46.100 KM), vanredne projekte u oblasti sporta (18.040 KM), memorijalne turnire (6.200 KM) i ostale fudbalske klubove u drugoj federalnoj ligi ili višem rangu takmičenja (5.000 KM).

Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2020. godinu utvrđeno je da će se sredstva krajnjim korisnicima doznačavati putem javnog poziva za nevladin sektor, na prijedlog nadležne Službe, a na osnovu usvojenog Pravilnika o kriterijima načinu raspodjele sredstava za programe i projekte iz oblasti sporta koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima Budžeta Općine po principima usvojene LOD metodologije.

Zakonom o sportu²³ utvrđeno je da se radi ostvarivanja javnog interesa i ciljeva u oblasti sporta utvrđuje Strategija razvoja sporta u Kantonu i općinama za period od najmanje četiri godine, a na osnovu strategije donosi se godišnji program razvoja sporta Kantona i općine. Općinsko vijeće nije donijelo Strategiju razvoja sporta Općine Lukavac, niti Godišnji program razvoja sporta Općine za 2020. godinu, u skladu sa odredbama Zakona o sportu, kojim bi se utvrdila osnovna polazišta i pravci razvoja sportskih aktivnosti, kriteriji za vrednovanje programa i njihovog finansiranja u sportu, kao i mjere kontrole.

Pravilnikom o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava za programe i projekte iz oblasti sporta koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima Budžeta Općine utvrđeno je da Sportski savez Općine Lukavac i Sportski savezi invalidnih lica Općine Lukavac okupljaju sva registrovana udruženja u oblasti sporta na području Općine. Pravilnikom je utvrđeno i da se u cilju racionalnog i transparentnog upravljanja prihodima i djelotvornijeg korištenja raspoloživih resursa, jednom godišnje raspisuje Javni poziv, da korisnici mogu aplicirati sa više projekata, ali i da osim Javnog poziva registrovani subjekti u oblasti sporta mogu aplicirati i na vanredne projekte, za koje su planirana sredstva u budžetu. Za ostale oblike raspodjele sredstava izuzev javnog poziva, članom 19. Pravilnika utvrđeno je da će se formirati Komisija za sport.

Sportskom savezu Općine Lukavac, koji je utvrđen kao korisnik budžeta Odlukom o izvršavanju budžeta Općine Lukavac za 2020. godinu, doznačena su sredstva u iznosu od 228.720 KM na osnovu Finansijskog plana saveza za 2020. godinu, u mjesečnim tranšama, bez potpisivanja ugovora kojim bi se regulisalo praćenje namjenskog utroška, izvještavanje i nadzor budžetskih sredstava.

Općina nije u skladu sa Pravilnikom izvršila objavu Javnog poziva za dodjelu sredstava za sport u iznosu od 75.340 KM (ostale značajne sportske klubove, vanredne projekte, memorijalne turnire i ostale fudbalske klubove u drugoj federalnoj ligi ili višem rangu takmičenja). Za ostale oblike raspodjele sredstava osim za vanredne projekte nije formirana komisija za sport koja bi izvršila bodovanje prispjele dokumentacije, pripremila rang listu i prosljedila nadležnoj službi u dalju proceduru. U Komisiju za ocjenu vanrednih projekata od ukupno pet članova, nije imenovan predstavnik iz reda Saveza za sport i rekreaciju invalida, što nije u skladu s navedenim Pravilnikom.

Dodjela sredstava određenim sportskim klubovima izvršena je bez dostavljanja potpune dokumentacije kojom se potvrđuje ispunjavanje općih uslova utvrđenih Pravilnikom, u dijelu koji se odnosi na dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava za protekli period kao i dokaza da je klub uključen u redovan sistem takmičenja.

Sa sportskim klubovima kojima su dodijeljena sredstva nisu zaključeni ugovori kojim bi se regulisalo praćenje namjenskog utroška, izvještavanje i nadzor budžetskih sredstava.

²³ „Sl. novine Tuzlanskog kantona“, br. 8/10, 6/18

Korisnici su prilikom pravađanja sredstava dostavljali tabelarne preglede računa, bez dostavljanja priloga računa kao dokaza da su sredstva utrošena u namjene utvrđene projektom.

U skladu sa Pravilnikom, općinska služba koja je davalac sredstava nadležna je za praćenje realizacije programa i monitoring projekata. Nismo se uvjerali da je ista vršila zadatke na potrebnom nivou, jer nisu osigurane evidencije o korisnicima sredstava, njihovom izvještavanju na mjesečnom, periodičnom i godišnjem nivou, niti da je vršen monitoring namjenskog utroška sredstava.

Konstatujemo da Općina nije raspisala Javni poziv za dodjelu sredstava za sport, da je dodjela sredstava mimo javnog poziva za ostale projekte izvršena bez formiranja Komisije za sport, da sa Sportskim savezom i klubovima nisu zaključeni ugovori, kao i da nije osiguran monitoring nad namjenskim utroškom sredstava. Zbog toga ne možemo potvrditi da je Općina prilikom raspodjele sredstava u iznosu od 75.340 KM postupila u skladu s Odlukom o izvršavanju budžeta Općine Lukavac za 2020. godinu i Pravilnikom o kriterijima, načinu i postupku raspodjele sredstava za programe i projekte iz oblasti sporta koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima Budžeta Općine Lukavac, niti da je osigurala načelo transparentnosti prilikom dodjele sredstava, u skladu s članom 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- ***raspodjelu sredstava tekućih transfera za sport vršiti na osnovu javnog poziva u skladu s odredbama Odluke o izvršavanju Budžeta, sa korisnicima transfera zaključivati ugovore kojim će se regulisati međusobna prava i obaveze, te vršiti nadzor nad namjenskim utroškom sredstava.***

Tekući transferi pojedincima realizovani su za isplate stipendija (92.700 KM), jednokratne pomoći socijalno ugroženim kategorijama (42.750 KM), pomoći za liječenje boraca i članova njihovih porodica (48.050 KM), pomoći za obrazovanje Roma (10.550 KM). Isplate su vršene na osnovu odluka načelnika.

Tekući transferi neprofitnim organizacijama odnose se na transfere javnim ustanovama čiji je Općina osnivač (1.386.976 KM), udruženja 424.921 KM i mjesne zajednice (115.364 KM).

Tekući transferi javnim ustanovama čiji je Općina osnivač odnose se na doznačavanje tranši ustanovama za plaće, naknade plaća i materijalne troškove, a odnose se na JU „Centar za kulturu“, JU „Dječije obdanište Lukavac“, JU „Biblioteka Lukavac“, i JU „Radio-televizija Lukavac“.

Transferi udruženjima - Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2020. godinu utvrđeno je da se sredstva nevladinim organizacijama od značaja (HO Merhamet MDD“, „Dječije selo mira Turija“, „Centar za rehabilitaciju ovisnika o psihoaktivnim supstancama - Izvor Smoluća“, „Crveni križ - krst Lukavac“, UG „Mali svijet“, „UG Vive žene“, „Udruženje altruista – Ruke prijateljstva“, „UG dobrovoljna vatrogasna društva i društva za spašavanje“) izvršavaju na osnovu zahtjeva korisnika, na osnovu sporazuma o partnerskim odnosima/saradnji tako gdje su zaključeni Sporazumi o partnerstvu, a u određenim slučajevima direktno odlukom načelnika.

Udruženjima od značaja sredstva su dodijeljena: Crveni krst Lukavac (83.214 KM), Udruženje altruista – Ruke prijateljstva (34.030 KM), Udruženje građana „Mali svijet“ (30.000 KM), HO „Merhamet“ (22.992 KM), Dječije selo mira „Turija“ (10.000 KM), Centar za rehabilitaciju ovisnika o psihoaktivnim supstancama – Izvor Smoluća (2.000 KM) i Udruženje građana „Vive“ (2.000 KM).

Za učešće u organizaciji međunarodnog sajma turizma i ekologije, odlukom načelnika od 21. 1. 2020. godine, organizatoru sajma „Nuhanović“ d.o.o. Lukavac odobrena su sredstva u iznosu od 70.000 KM. U zahtjevu organizatora sajma taksativno su navedene usluge koje će se finansirati bez utvrđenih finansijskih iznosa za marketinške usluge, zaključivanje ugovora o djelu, štampanje pozivnica itd. **Budući da u zahtjevu korisnika nije precizno utvrđena namjena sredstava po aktivnostima koje se planiraju provesti, nismo se uvjerali da je Općina osigurala praćenje namjenskog utroška budžetskih sredstava.**

Transferi nevladinim organizacijama na osnovu zaključenih sporazuma o saradnji doznačeni su organizaciji „World Vision“ za unaprijeđenje kvaliteta života djece i njihovih porodica u Općini Lukavac (10.000 KM), udruženju penzionera s ciljem pružanja finansijske pomoći (10.000 KM), udruženju građana „Eko-mreža“ za nabavku termalne kamere (7.000 KM) i Fondaciji Tuzlanske zajednice za realizaciju projekta „Demokratsko i ekonomsko osnaživanje nerazvijenih zajednica u Tuzlanskom kantonu“ (7.000 KM).

Transferi mjesnim zajednicama realizovani su dijelom na osnovu Odluke načelnika o odobravanju sredstava za redovan rad mjesnih zajednica, doznačavanjem fiksnog iznosa od 97.020 KM (mjesečno 8.085

KM za 33 mjesne zajednice). Drugi dio sredstava u iznosu od 18.344 KM doznačen je na osnovu broja stanovnika po mjesnim zajednicama.

Subvencije javnim preduzećima u najvećem iznosu od 101.964 KM odnose se na poticaje poljoprivrednoj proizvodnji. Općina je za realizaciju poticaja objavila javne pozive. Sredstva su dodijeljena za ugovorenu proizvodnju merkantilnog krompira i merkantilnog kukuruza (28.000 KM), nabavku pčelinjih društava sa pčelarskom opremom putem sufinansiranja (10.304 KM), za unapređenje interesa poljoprivrednih proizvođača putem udruženja poljoprivrednika (5.500 KM) i za poticanje proljetne sjetve kroz sufinansiranje nabavke sjemena, mineralnog đubriva i zaštitnih sredstava (11.300 KM).

Proljetna sjetva finansirana je takođe iz sredstava Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 27.145 KM. Fizičkim licima, obrtnicima koji su ispunjavali uslove Javnog poziva, da su dostavili fiskalne račune ili fakture kao dokaz da je plaćen nabavljeni repromaterijal, Općina je doznačila sredstva.

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 1.001.612 KM, što je za 337.620 KM manje u odnosu na sredstva odobrena Budžetom. Navedeni iznos odnosi se na transfere neprofitnim organizacijama (791.152 KM), transfere javnim preduzećima (131.960 KM) i transfere pojedincima (78.500 KM).

Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama u najvećem dijelu odnose se na transfer za javne ustanove Općine (160.731 KM), transfer JZU Dom zdravlja Lukavac (142.310 KM), transfere vjerskim zajednicama (117.000 KM), te transfer ambulanta, školama, ostalim javnim ustanovama i mjesnim zajednicama (84.672 KM).

Transfer za javne ustanove Općine (160.731 KM) realizovan je na osnovu pojedinačnih odluka Službe za upravu, društvene djelatnosti, mlade i boračko – invalidsku zaštitu uz saglasnost načelnika, na osnovu zahtjeva korisnika. Sredstva su se odobravala JU Centar za kulturu Lukavac, JU za odgoj i obrazovanje djece predškolskog uzrasta Lukavac i JU Radio TV Lukavac. Ustanove kojima su odobrena i prenesena sredstva provodile su postupke javnih nabavki i dostavljale izvještaje o utrošenim sredstvima, što je definisano i odredbama člana 33. Odluke o izvršenju Budžeta Općine za 2020. godinu.

Transfer JZU Dom zdravlja Lukavac (u daljem tekstu: Dom zdravlja), doznačen je za na nabavku sanitarnog vozila, RTG sistema, nabavku medicinske opreme i vozila za potrebe HES-a, te nabavku digitalnog radiografskog RTG sistema. Ovaj transfer definisan je članom 47. Odluke o izvršenju Budžeta Općine Lukavac za 2020. godinu, i u skladu sa obavezama iz Protokola o saradnji između Općine i JZU Doma zdravlja Lukavac. Nabavka opreme izvršena je nakon provedenih postupaka javnih nabavki Dom zdravlja, na osnovu kojih su upućeni zahtjevi Općini za prenos sredstava, koji su odobreni odlukama o odobravanju sredstava uz saglasnost načelnika. Dom zdravlja je dostavljao specifikacije utroška sredstva i izvještaje o doznačenim sredstvima.

Kapitalni transferi javnim preduzećima u iznosu od 131.960 KM, realizovan je na osnovu Programa utroška budžetskih sredstava sa ekonomskog koda 615411 za 2020. godinu, kojim su utvrđeni ciljevi, uslovi i kriteriji za dodjelu sredstava JP "Rad" Lukavac u iznosu od 150.000 KM i subvencija JP "Rad" Lukavac za učešće u intervencijama sanacije objekata za vodosnabdijevanje u iznosu od 15.000 KM. Prema programu putem Službe za komunalno-stambene poslove definisano je da će se sredstva dodjeljivati u svrhu sufinansiranja razvoja komunalnih djelatnosti JP "Rad" Lukavac, koji je Odlukom o komunalnim djelatnostima²⁴ naveden kao provodilac, odnosno davalac komunalnih usluga.

Od planiranih sredstava prema Programu u iznosu od 150.000 KM, sredstva su dodijeljena JP "Rad" Lukavac za nabavku opreme za smanjenje gubitaka u vodovodnom sistemu na području Općine kojim upravlja navedeno preduzeće (85.000 KM), nabavke pumpi centralnog grijanja (6.903 KM), i u cilju podrške projektima koji doprinose podizanju nivoa komunalnih usluga i unapređenja komunalnih djelatnosti (40.057 KM). Načelnik je 24. 4. 2020. godine imenovao Komisiju za praćenje namjenskog

²⁴ „Sl. glasnik Općine Lukavac“, br. 2/07, 4/09, 6/10 i 9/11

utroška dodijeljenih sredstava JP "Rad" Lukavac. S obzirom na to da su doznačena sredstva u različitim periodima, Komisija je dostavila izvršila kontrolu i dostavila Izvještaj za sredstva u iznosu od 20.698 KM, u kojem se zaključuje da su radovi izvedeni u skladu sa ranije dostavljenim ponudama. Za ostala doznačena sredstva nije istekao rok za izvještaj o realizaciji, jer su dodijeljena krajem godine.

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 3.270.108 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 6.789.207 KM. Izdaci se odnose na nabavku građevina (2.275.310 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje u iznosu od (851.993 KM), nabavku opreme (119.342 KM), nabavku zemljišta (18.900 KM) i nabavku stalnih sredstava u obliku prava (4.563 KM).

Nerealizovani iznos sredstava najvećim dijelom odnosi se nabavku zemljišta, gdje je realizovano ukupno 18.900 KM, što je manje za 831.100 KM ili 97% u odnosu na planirana sredstva, a vezano za rješavanje imovinskih odnosa – eksproprijacija zemlje za regulaciju rijeke Jale.

Također, u okviru nabavke građevina nerealizovani iznos u najvećem dijelu se odnosi na projekte vodovoda i kanalizacije, gdje su najznačajniji nerealizirani iznosi u odnosu na planirana sredstva Budžetom: Odvodnja oborinskih i otpadnih voda (dio sredstava koji se finansira iz Ugovora po EIB kreditu putem Federalnog ministarstva finansija- WATSAN projekat). Navedeni projekat se realizuje na osnovu Ugovora za zajedničko poduzetništvo „ROADING“ d.o.o. Gračanica, „JATA GROUP“ d.o.o. Srebrenik i „PUTOVI“ d.o.o. Grude koji je zaključen 25. 1. 2019. godine u vrijednosti od 5.104.203 KM, u kojem je definisan planirani period okončanja radova od 350 radnih dana od datuma uvođenja u posao. Na ugovor zaključena su dva aneksa ugovora, kojim se rokovi izvođenja radova prolongirani do 31. 12. 2020. godine, a zatim do 30. 6. 2021. godine, na osnovu pismenog zahtjeva izvođača radova. Od planiranih sredstava u 2020. godini u iznosu od 2.123.935, nije realizovano 885.747 KM, a u obrazloženju Općine je navedeno da radovi nisu realizovani zbog kašnjenja potpisa ugovora za centralni nadzor Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, koje je provodilo sve aktivnosti vezane za izbor Centralnog nadzora nad realizacijom cijelog WATSAN projekta.

Izdaci za nabavku građevina u najvećem iznosu odnose se na projekte odvodnje oborinskih i otpadnih voda – EIB sredstva (459.522 KM), proširenje i rekonstrukciju toplotne mreže (347. 529 KM) i modernizaciju i proširenje ulične rasvjete (338.916 KM).

Projekat odvodnje oborinskih i otpadnih voda realizuje se u najvećem dijelu iz kreditnih sredstva EIB-a, a odnose se na fakture izvođača radova „Roading“ d.o.o Gračanica.

Projekti modernizacije i proširenje ulične rasvjete, te rekonstrukcija toplotne mreže za koje smo izvršili uvid u proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača i realizaciju ugovora su: Proširenje toplovodne mreže u Lukavcu (199.490 KM) i Modernizacija i proširenje javne rasvjete na području općine Lukavac (231.642 KM).

Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje odnose se u najvećem dijelu na rekonstrukciju i izgradnju puteva na području Općine, za koje smo izvršili uvid u realizaciju ugovora s dobavljačima „ROADING“ d.o.o. Gračanica (nabavka radova na rekonstrukciji i izgradnji puteva na području Općine) od 18. 11. 2019. godine i „HOLEX“ d.o.o. Živnice (rekonstrukcija puta u MZ Prokosovići) od 10. 10. 2019. godine.

Izdaci za nabavku opreme odnose se najvećim dijelom na nabavku ugrađene opreme (47.970 KM) i kompjuterske opreme (54.891 KM).

Detaljnija obrazloženja u vezi izdataka za nabavku stalnih sredstava data su u poglavlju 7. Izvještaja.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2020. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za 2020. godinu	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2019. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	18.997.746	16.064.437	15.943.456	84,56
I.1.	Prihodi od poreza	7.911.734	8.413.673	9.047.512	106,34
I.2.	Neporezni prihodi	7.330.393	6.450.899	5.817.193	88,00
I.3.	Primljeni transferi	3.755.619	1.199.865	1.078.751	31,95
II	RASHODI	15.558.265	13.037.683	12.297.723	83,80
II.1.	Tekući rashodi	9.560.586	8.030.673	7.060.007	84,00
II.2.	Tekući grantovi	4.530.192	3.980.912	4.382.418	87,88
II.3.	Kapitalni grantovi	1.339.232	1.001.612	823.785	74,79
II.4.	Izdaci za kamate	74.255	24.486	31.513	32,98
II.5.	Tekuća budžetska rezerva	54.000			-
III	TEKUĆI SUFICIT I – II	3.439.481	3.026.754	3.645.733	88,00
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV 2 – IV 1)	9.759.315	3.268.188	3.162.589	33,49
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	300.000	1.920	1.440	64,00
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.059.315	3.270.108	3.164.029	32,51
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	(6.319.834)	(241.434)	483.144	3,82
VI	NETO SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1 – VI 2)	0	0	0	-
VI.1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1 – VII 2)	1.586.637	244.454	961.304	15,41
VII.1.	Primici od zaduživanja	1.949.872	459.522	1.171.304	23,57
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	363.235	215.068	210.000	59,21
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	(4.733.197)²⁵	3.020	1.444.448	-0,01

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 3.026.754 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 16.064.437 KM, a rashodi u iznosu od 13.037.683 KM. U 2020. godini iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 3.020 KM.

U Bilansu stanja na 31. 12. 2020. godine iskazan je neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu od 2.097.549 KM i u odnosu na isti period 2019. godine, veći je za 368.813 KM. Razlika povećanja iskazanog akumuliranog prihoda nad rashodima u odnosu na ostvareni višak prihoda u 2020. godini nastala je zbog provedenih korektivnih knjiženja kojima je ovaj saldo umanjen za 172.774 KM, te činjenice da zaključna knjiženja nisu provedena na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Naime, navedenim Pravilnikom utvrđeno je da se konta klase 6, 7 i 8 zaključnim knjiženjima zatvaraju preko konta 591, a dio zaključnih knjiženja proveden je uz korištenje drugih konta sa klase 5.

Ranijih godina su se namjenski prihodi priznavali kao prihod perioda u kojima su primljeni, iako nisu utrošeni i nisu preknjižavani na konta vremenskih razgraničenja. Zbog navedenog načina evidentiranja, precijenjeni su finansijski rezultati ranijih godina, kao i iskazani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima, a potcijenjeni su kratkoročno razgraničeni prihodi (kratkoročna razgraničenja). Po preporuci revizije, u 2020. godini Općina je neutrošene namjenske prihode (transferi i drugi prihodi čiji su prikupljanje i namjena utvrđeni posebnim propisima) počela priznavati u visini u kojoj su i utrošeni.

²⁵ U koloni planirano u Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu iskazan je ukupan negativan finansijski rezultat u iznosu od 4.733.197 KM, s obzirom na to da je Budžetom za 2020. godinu planiran utrošak stavka „prenesena gotovina“ u (namjenski prihodi koji su ranijih godina priznati iako nisu utrošeni i za koje su novčana sredstva raspoloživa na namjenskim i drugim transakcijskim računima), a što je obrazloženo u tački 5. Izvještaja.

Nije nam prezentirana struktura iskazanog viška prihoda nad rashodima, odnosno udio priznatih neutrošenih namjenskih prihoda i ostvarenih finansijskih rezultata ranijih perioda.

Ne možemo potvrditi neraspoređeni višak prihoda nad rashodima koji je u Bilansu stanja iskazan u iznosu od 2.097.549 KM, s obzirom na to da neutrošeni namjenski prihodi u ranijim periodima nisu pravilno knjigovodstveno evidentirani, što ima za posljedicu da su kratkoročna vremenska razgraničenja potcijenjena, a neraspoređeni višak prihoda nad rashodima precijenjen. Navedeno nije u skladu s članom 48. Zakona o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Također, zaključna knjiženja prihoda, rashoda, kapitalnih primitaka i izdataka ne provode se u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **izvršiti analizu ranijih knjiženja na poziciji neraspoređenog viška prihoda nad rashodima, utvrditi iznos neutrošenih namjenskih sredstava koja su priznata kao prihod ranijih godina, izvršiti korektivna knjiženja, a zaključna knjiženja provoditi na način propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Stanje gotovine na 31. 12. 2020. godine iskazano je u iznosu od 8.021.994 KM, a čine ga sredstva na transakcijskim računima u iznosu od 8.020.969 KM (dva transakcijska računa UniCredit bank d.d. Mostar i NLB Banka d.d. Sarajevo, te sedam podračuna koji su otvoreni kod UniCredit bank d.d. Mostar) i gotovina u blagajni u iznosu od 1.009 KM.

U okviru novčanih sredstava iskazana su stanja na sedam namjenskih računa u ukupnom iznosu 5.097.881 KM (za naknadu za korištenje i uređenje građevinskog zemljišta 1.969.289 KM, zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 1.214.430 KM, naknadu za dodijeljeno zemljište 1.044.931 KM, za izgradnju i održavanje skloništa 705.392 KM, ublažavanje posljedica prirodnih i drugih nesreća 134.394 KM, boračke invalidnine 17.204 KM i sredstva od protivpožarne zaštite i vatrogastva 12.241 KM).

Kao što je navedeno u tački 6.1.1.2 Izvještaja, Općina nije u ranijim periodima vršila preknjižavanje neutrošenih namjenskih prihoda na kratkoročna razgraničenja. Zbog navedenog, na posebnim namjenskim računima iskazana su znatno veća novčana sredstva u odnosu na neutrošene i razgraničene namjenske prihode evidentirane na poziciji kratkoročnih vremenskih razgraničenja.

Kratkoročna potraživanja u Bilansu stanja iskazana su u iznosu od 52.784 KM i manje su iskazana za 4.842.872 KM u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja u knjigovodstvenim evidencijama Općine iskazana su u ukupnom iznosu od 22.511.038 KM. Najznačajniji dio odnosi se na: sumnjiva i sporna potraživanja (21.358.712 KM), po osnovu komunalne naknade (538.948 KM), potraživanja za građevinske i urbanističke dozvole (319.826 KM), potraživanja za zakup zelene površine i zakup zemljišta (163.048 KM), potraživanja za robe i usluge (61.926 KM), potraživanja od fizičkih lica (55.708 KM), te ostala potraživanja (12.870 KM). Ispravka vrijednosti potraživanja iskazana je u iznosu od 22.458.254 KM.

Od iskazanih potraživanja najznačajniji iznos evidentiran je na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja i to u iznosu od 21.358.712 KM. Tokom obavljanja revizije za navedena potraživanja prezentirana nam je samo djelimična dokumentacija. Značajan dio ovih potraživanja knjigovodstveno je evidentiran u periodu od 1998.-2003. godine. Za pojedina potraživanja prezentirani su nalozi nadležne Službe za utuženje. Međutim, Općinsko pravobranilaštvo za potraživanja iz uzorka nije dalo informaciju o statusu ovih sporova, niti prezentiralo relevantnu dokumentaciju o ishodu sporova koji su pokrenuti, što nije u skladu sa članom 46. Zakona o budžetima u FBiH.²⁶

U okviru redovnih potraživanja najznačajniji iznos odnosi se na potraživanja po osnovu komunalne naknade koja su iskazana u iznosu od 538.948 KM. Za ova potraživanja ispostavljaju se rješenja Službe

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 9/15, 104/16 i 11/19

za komunalno-stambene poslove obveznicima plaćanja ove naknade, a prezentirana je i dokumentacija kojom se potvrđuje da Služba za budžet i finansije, Općinskom pravobranilaštvu dostavlja prijedloge za utuženje, kako bi se poduzimale aktivnosti njihove naplate. Budući da je naplata po ovom osnovu počela u 2019. godini, prema prezentiranoj dokumentaciji rok za izradu prijedloga za utuženje za 2019. godinu bio je 30. 4. 2021. godine, a prijedloga za utuženje za 2020. godinu je 30. 6. 2021. godine. Prema prezentiranim informacijama u 2021. godini, prijedlozi za utuženje dostavljeni su Općinskom pravobranilaštvu, a odnose se na rješenja za komunalnu naknadu iz 2019. godine u ukupnom iznosu od 100.773 KM.

Napominjemo da je Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor utvrđeno da se po isteku ugovorenog roka za naplatu svakog pojedinačnog potraživanja, koji ne može biti duži od šest mjeseci, Općina u obavezi poduzeti sve zakonom propisane radnje za njegovu naplatu, te u svojoj pomoćnoj knjizi izvršiti preknjiženje ovih potraživanja na sumnjiva i sporna (zaduženjem konta 1315 - Sumnjiva i sporna potraživanja, a odobravanjem odgovarajućeg konta u okviru glavne kategorije 13- Kratkoročna potraživanja). Ispravka vrijednosti vrši se ako je potraživanje djelimično ili u cijelosti postalo nenaplativo.

U 2020. godini izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 3.657.647 KM. Ispravka je izvršena samo na osnovu zabilješke, bez obrazloženja, popisa potraživanja za koja se ispravka vrši i bez dokumentacije koja potvrđuje da su potraživanja u ovom iznosu ocijenjena kao neosigurana za naplatu ili nenaplativa.

Zbog navedenog konstatujemo da se poslovne promjene nisu knjigovodstveno evidentirale na osnovu vjerodostojne i potpune dokumentacije u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH, niti na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.

U Općini nisu uspostavljene odgovarajuće pomoćne evidencije potraživanja iz kojih bi se moglo utvrditi za koja potraživanja je izvršena ispravka vrijednosti, a za koja ne.

Ispravka vrijednosti u iznosu od 3.657.647 KM u 2020. godini izvršena je bez odluke i dokumentacije koja potvrđuje da su potraživanja ocijenjena kao djelimično ili potpuno nenaplativa. Za značajan iznos iskazanih potraživanja za koje je izvršena ispravka vrijednosti nije prezentirana dokumentacija koja dokazuje da su poduzete aktivnosti na njihovoj naplati, niti je dat analitički pregled potraživanja za koja je ispravka vrijednosti izvršena. Također, Općinsko pravobranilaštvo nije prezentiralo dokumentaciju o statusu sporova koji su već pokrenuti.

Ne možemo potvrditi stanje potraživanja koja su u Bilansu stanja iskazana u iznosu od 52.784 KM, s obzirom na to da za iznos naplaćenih potraživanja od 1.302.416 KM nije izvršeno umanjeње ispravke vrijednosti, te da ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 3.657.647 KM u 2020. godini i prethodnim periodima nije vršena na osnovu relevantne dokumentacije, niti su poduzete sve zakonom propisane radnje na naplati potraživanja. To nije u skladu s odredbama člana 46. Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- ***izvršiti sveobuhvatnu analizu potraživanja koja su iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i ocjenu njihove naplativosti, te u skladu s konstatovanim poduzeti aktivnosti kako bi finansijski izvještaji davali tačne informacije o njihovom stanju.***

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Općine na 31. 12. 2020. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 84.121.933 KM (nabavne vrijednosti od 87.803.727 KM, ispravke vrijednosti od 3.681.794 KM) i dugoročni plasmani u iznosu od 377.739 KM.

Struktura stalnih sredstava je sljedeća: zemljište (38.849.177 KM), građevine (29.664.583 KM), sredstva u pripremi (17.039.123 KM), oprema (1.490.167 KM) i stalna sredstva u obliku prava (760.676 KM).

Općina ne vodi pomoćnu knjigu stalnih sredstava što nije u skladu sa članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji,²⁷ članom 7. Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH²⁸ i članom 60. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.²⁹ Ne vodi se evidencija o materijalnoj imovini sa pojedinačnim sredstvima, njihovim nabavnim vrijednostima, količinama i drugim podacima.

Općina nije vršila obračun amortizacije za putnu infrastrukturu u iznosu od 19.410.808 KM i uličnu rasvjetu 3.213.098 KM u skladu sa odredbama člana 27. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost stalnih sredstava u finansijskim izvještajima u iznosu od 22.623.906 KM.

U okviru **građevina** evidentirani su stanovi čija je nabavna vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u iznosu od iznosu od 716.400 KM (sadašnje vrijednosti 171.345 KM). Prema prezentiranoj dokumentaciji, odnosno pregledu stanova Općine na 31. 12. 2020. godine, Općina u knjigovodstvenoj evidenciji ima u vlasništvu 32 stana. Prema dopisu Zemljišnoknjižnog ureda za dostavu podataka od 1. 2. 2021. godine za navedene stanove, Općina je upisana samo na jednom stanu kao suvlasnik, na nekretnini u Ulici Lukavičkih brigada 11/4. **Općina ne posjeduje kompletnu vjerodostojnu dokumentaciju, niti dokumentaciju o vlasništvu i posjedu stanova, na osnovu koje je izvršeno evidentiranje u poslovnim knjigama.**

Na poziciji stalnih sredstava u pripremi iskazan je iznos od 17.039.123 KM od čega su najznačajniji iznosi evidentirani iz ranijih godina i to: Put plaža II dionica 2002. godine (2.402.396 KM), Poslovna zona Lukavac (1.402.429 KM), Put Pustoline - Poljice (1.160.686 KM), Put Ratiš - 2002 (994.948 KM), Glavni projekat za upravljanje gubicima vode u vodovodnom sistemu Lukavac (913.640 KM), Petlja put M – 4 -2002 (739.682 KM), te Put plaža I dionica (737.540 KM).

Za stalna sredstva u pripremi nije uspostavljena pomoćna evidencija o ovim ulaganjima tokom tekuće i ranijih godina, niti su uspostavljene druge evidencije o pojedinačnim vrijednostima ulaganja po projektima. Također, ova sredstva nisu obuhvaćena godišnjim popisom.

Tokom revizije je sačinjena službena zabilješka u kojoj je navedeno da se u knjigovodstvenoj evidenciji Općine na poziciji stalnih sredstava u pripremi vode ulaganja u putnu i vodovodnu infrastrukturu. Također je navedeno da za ulaganja u putnu infrastrukturu iz ranijih godina nisu pribavljeni akti o aktiviranju stalnih sredstava u skladu sa Procedurom koja reguliše proces aktiviranja stalnih sredstava u pripremi i njihovo evidentiranje, te da je ovaj postupak u toku. Međutim, uz službenu zabilješku nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje ove navode.

S obzirom na to da nam nije prezentirana struktura ulaganja u putnu i vodovodnu infrastrukturu koja su evidentirana na poziciji stalnih sredstava u pripremi, kao i da nije prezentirana potpuna dokumentacija koja potvrđuje da se radi o sredstvima u pripremi, odnosno sredstvima koja nisu u upotrebi, ne možemo potvrditi njihovu iskazanu vrijednost.

U okviru **dugoročnih plasmana** iskazan je iznos od 377.739 KM i odnosi se na učešća Općine, kao osnivačke uloge u pravnim licima u prethodnim godinama i to: učešće u d.o.o. „Slobodna zona“ Lukavac (247.051 KM), JU RTL Lukavac (124.950 KM), „Regionalna eko deponija“ Lukavac (3.000 KM) i učešće u d.o.o. i „Soda invest“ Lukavac (2.738 KM). **Za navedene dugoročne plasmane nije prezentirana dokumentacija koja je bila osnov za njihovo knjigovodstveno evidentiranje, zbog čega ne možemo potvrditi njihovu iskazanu vrijednost.**

Ne možemo potvrditi iskazanu vrijednost stalnih sredstava u pripremi u iznosu od 17.039.123 KM i stanova u iznosu od 716.400 KM za koje Općina ne raspolaže sa adekvatnom dokumentacijom. Također, Općina nije uspostavila pomoćnu knjigu stalnih sredstava i ne vrši obračun amortizacije za putnu infrastrukturu i uličnu rasvjetu. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,³⁰ i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuke:

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

²⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 34/14

²⁹ „Sl. novine FBiH“, br. 60/14

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21



- *uspostaviti pomoćnu knjigu stalnih sredstava i vršiti obračun amortizacije za putnu infrastrukturu i uličnu rasvjetu u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH;*
- *osigurati vjerodostojnu dokumentaciju o vlasništvu i posjedu stanova koji su knjigovodstveno evidentirani u poslovnim knjigama Općine;*
- *izvršiti analizu stalnih sredstava u pripremi, utvrditi njihov status i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti kako bi se ova sredstva knjigovodstveno evidentirala na odgovarajućim pozicijama.*

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

U finansijskim izvještajima kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 3.751.337 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (1.832.421 KM), obaveze prema zaposlenima (380.960 KM), kratkoročni krediti i zajmovi (91.970 KM), finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama (357.000 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.088.986 KM).

U okviru **kratkoročnih tekućih obaveza** iskazane su sljedeće obaveze: obaveze prema dobavljačima (680.841 KM), obaveze iz ranijih godina prema dobavljačima (526.399 KM), obaveze prema dobavljačima za zatezne kamate (55.940 KM), ostale kratkoročne obaveze (528.079 KM) i obaveze prema fizičkim licima (52.527 KM).

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na obaveze za tekuće i kapitalne transfere u iznosu od 201.411 KM i obaveze za volontere iz ranijih godina iskazane u iznosu od 326.668 KM.

Navedene obaveze za volontere (326.668 KM), odnose se na obaveze za doprinose po osnovu angažovanja volontera iz ranijih godina, a prema prezentiranoj dokumentaciji datiraju od 2010. godine. Naime, Općina za volontere nije vršila uplatu doprinosa u skladu sa tada važećim zakonskim propisima, a koji su definisani Odlukom o obavljanju volonterskog rada nezaposlenih lica VII stepena visoke stručne spreme i njenim izmjenama i ugovorima o volonterskom radu.

Obaveze prema fizičkim licima odnose se na obaveze neto naknada za vijećničke komisije sa doprinosima za decembar 2020. godine.

Obveze prema zaposlenima iskazane su u iznosu od 380.960 KM, od čega se iznos od 369.593 KM odnosi na obaveze za bruto plaće za decembar 2020. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.088.986 KM. U 2020. godini naplaćeno je potraživanje u iznosu od 1.302.416 KM, za koje je u ranijem periodu izvršena ispravka vrijednosti (tačka 6.2.1 izvještaja). Nakon što je potraživanje naplaćeno, ispravka vrijednosti nije korigovana, nego je evidentiranje izvršeno preko konta kratkoročnih razgraničenja, što ih je nerearno umanjilo za navedeni iznos.

U okviru kratkoročnih razgraničenja najznačajniji iznos odnosi se na neutrošene namjenske prihode u iznosu od 1.123.352 KM (dok je stanje neutrošenih novčanih sredstava na namjenskim podračunima 5.097.881 KM). Navedeni iznos ne možemo potvrditi, s obzirom na to da se u ranijim periodima nije vršilo preknjižavanje neutrošenih namjenskih prihoda na kratkoročna razgraničenja. Naime, prihodi su se priznavali u periodu kada su primljeni, a ne kada su utrošeni. Navedeni način evidentiranja neutrošenih namjenskih prihoda imao je uticaj na precijenjeni finansijski rezultat ranijih godina, kao i da su podcijenjeni razgraničeni prihodi. Po preporuci revizije, u 2020. godini neutrošeni namjenski prihodi su preknjiženi na konto razgraničenja.

Ne možemo potvrditi kratkoročna razgraničenja koja su iskazana u iznosu od 1.088.986 KM, s obzirom na to da su nerearno umanjena za 1.302.416 KM, usljed pogrešnog evidentiranja naplaćenog potraživanja u tom iznosu, kao i zbog činjenice da se neutrošeni namjenski prihodi ranijih godina nisu evidentirali na ovoj poziciji, nego su se priznavali kao prihod perioda, iako nisu utrošeni.

6.2.4 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.177.334 KM, a odnose se na ostale dugoročne obaveze (2.634.834 KM) i obaveze od domaćeg zaduživanja (542.500 KM).

U okviru ostalih dugoročnih obaveza iskazane su obaveze po:

- kreditu Evropske investicijske banke za projekat „Vodoopskrba i sanitacija u Federaciji BiH“ (1.738.188 KM), koji je prihvaćen Odlukom Općinskog vijeća od 30. 12. 2011. godine, i Izmjenama odluke od 31. 5. 2013. godine u iznosu od 6.552.031 KM, sa rokom otplate 25 godina i grace periodom šest godina. Ugovor o kreditu za potprojekat „Smanjenje gubitaka vode, proširenje kanalizacione mreže i izgradnja postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda u Lukavcu“ zaključili su Federalno ministarstvo finansija i Općina u julu 2013. godine. Ugovorom je regulisano da se kreditna sredstva mogu koristiti isključivo za plaćanje dobavljačima za isporučenu robu i usluge, odnosno izvođačima za izvršene radove. Dodjela ugovora za robe, radove i usluge vršiti će se u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Krajnji rok za korištenje kredita je 30. 6. 2014. godine, ali produžen je do 30. 6. 2021. godine;
- obaveze prema Ministarstvu prostornog uređenja i zaštite okolice Tuzlanskog kantona po presudi Općinskog suda u Tuzli, a odnose se na glavnicu u iznosu od 896.646 KM. Općina je tužena na ime duga zbog neosnovanog bogaćenja dužna vratiti iznos sredstava dodijeljenih kao beneficiju za izgradnju deponije krutog otpada na lokaciji „Lukavička rijeka“ Lukavac, zajedno sa zakonskom zateznom kamatom od 2. 3. 2009. godine, pa sve do konačne isplate. Po presudi naplatu ovih obaveza vrši banka, gdje je po kartici prinudne naplate evidentiran dug po osnovu kamata u iznosu od 883.244 KM i sudski troškovi u iznos od 350 KM. Od ukupnog duga po osnovu kamata prinudnom naplatom plaćen je iznos 445.393 KM, a u 2020. godini banka je po sudskom izvršnom rješenju naplatila kamatu u iznosu od 108.492 KM. Ostatak duga po osnovu kamata iskazan je u iznosu od 437.851 KM.

Obaveze od domaćeg zaduživanja (542.500 KM), odnose se na kreditno zaduženje (1.050.000 KM) kod Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo. Kredit je odobren na osnovu Ugovora zaključenog sa bankom 5. 3. 2018. godine za rješavanje imovinskih odnosa prilikom realizacije projekta za regulaciju vodotoka rijeka Jale, Turije, Spreče i ostalih imovinskih odnosa, sa periodom otplate od 60 mjeseci.

6.2.5 Izvori sredstava

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstava nabavne vrijednosti u iznosu od 87.803.727 KM, otpisane vrijednosti od 3.681.794 KM i sadašnje vrijednosti 84.121.933 KM, dok su izvori stalnih sredstava iskazani 84.916.675 KM.

Izvori stalnih sredstava nisu usaglašeni sa stalnim sredstvima koja su u finansijskim izvještajima iskazana u iznosu od 84.121.933 KM (knjigovodstvena vrijednost). Neusaglašenost je dijelom rezultat nedosljedne primjene računovodstvenih politika i činjenice da su na ovoj poziciji izvora stalnih sredstava knjigovodstveno evidentirani i izvori ostalih sredstava (dugoročni krediti).

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Odlukom načelnika o redovnom godišnjem popisu od 10. 12. 2020. godine je naloženo provođenje redovnog godišnjeg popisa, kojom je definisan rok izvršenja popisa 15. 1. 2021. godine.

Posebnim rješenjima od 18. 12. 2020. godine formirana je Centralna popisna komisija i pojedinačne komisije za popis. Navedenim rješenjima definisan je rok za dostavu Izvještaja o popisu 10. 1. 2021. godine, a konačnih popisnih listi 25. 1. 2021. godine.

Centralna popisna komisija sačinila je Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava za period 1. 1. – 31. 12. 2020. godine, a Odlukom načelnika od 7. 5. 2021. godine prihvaćen je Izvještaj Centralne popisne komisije. Odlukom se nalaže nastavak redovnog godišnjeg popisa sredstava i izvora sredstava Općine, sa stanjem na 31. 12. 2020. godine, zbog čega nije ispoštovan rok za provođenje popisa u skladu sa članom 26. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Uvidom u dokumentaciju provedenog popisa konstatovali smo sljedeće:

- Komisija za popis putne infrastrukture u Izvještaju je navela da popis lokalne infrastrukture nije moguće adekvatno uraditi dok se ne izvrši katastar lokalne putne infrastrukture. Usaglašavanje stanja na terenu i katastra sa knjigovodstvenim stanjem nije bilo moguće uraditi, dok se ne izvrši procjena i amortizacija putnih pravaca;
- Komisija za popis ulične rasvjete nije izvršila naturalni popis ulične rasvjete, što je bila dužna u skladu sa Rješenjem o imenovanju komisije;
- Komisije za popis potraživanja i obaveza nisu izvršile popis obaveza u ukupnom iznosu od 4.483.711 KM i potraživanja u iznosu od 52.784 KM. U pojedinačnim izvještajima o izvršenom popisu komisije su samo konstatovale zbirna stanja potraživanja i obaveza, preuzeta iz bruto bilansa. Nije predložena druga dokumentacija koja bi potvrdila da je popis potraživanja i obaveza stvarno izvršen, niti je izvršena procjena naplativosti iskazanih potraživanja;
- Nije izvršen popis stalnih sredstava u pripremi koja su u knjigovodstvenoj evidenciji evidentirana u iznosu od 17.039.123 KM, kratkoročnih pasivnih razgraničenja koja su u knjigovodstvenoj evidenciji evidentirana u iznosu od 1.088.986 KM, te popis dugoročnih plasmana koja su u knjigovodstvenoj evidenciji evidentirana u iznosu od 377.739 KM.

Popis sredstava, obaveza i potraživanja na 31. 12. 2020. godine nije proveden u cijelosti i u zakonski definisanom roku. Također, nije izvršeno usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, kako je to predviđeno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- *godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje sredstava i obaveza, usaglasiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,³¹ Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazan je pozitivan neto novčani saldo u iznosu od 1.112.074 KM, s obzirom na to da su novčani primici iskazani u iznosu od 17.477.307 KM, a novčane isplate u iznosu od 16.365.233 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 6.909.920 KM, a na kraju godine 8.021.994 KM.

Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.

7. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki roba i usluga (u daljem tekstu: Plan) za 2020. godinu donesen je u februaru 2020. godine, te je nakon toga bilo deset izmjena plana, tako da je u 2020. godini planirana nabavka u ukupnom iznosu od 4.295.946 KM³² putem 35 direktnih sporazuma, 23 konkurentska zahtjeva za dostavu ponuda, 85 otvorenih postupaka i tri pregovaračka postupka bez objave obavještenja.

Prema prezentiranim podacima, u 2020. godini provedeno je 90 postupaka, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 2.408.331 KM, i to: 53 otvorena postupka (2.248.966 KM), 14

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 15/21

³² Svi iznosi su navedeni sa PDV-om

konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda (124.171 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (4.563 KM) i 21 direktni sporazum (30.631 KM).

Izvršili smo uvid u procedure odabira najpovoljnijeg dobavljača putem javne nabavke u ukupnoj vrijednosti od 1.534.775 KM i to za šest otvorenih postupka, od kojih je jedan proveden u 2019. godini (1.501.960 KM), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (2.808 KM), jedan konkurentski zahtjev za dostavu ponuda (22.999 KM) i jedan direktni sporazum u iznosu od (7.008 KM).

Na osnovu uvida u otvoreni postupak iz 2019. godine koji se odnosi na „**Nabavku radova za rekonstrukciju izgradnju puteva na području općine Lukavac**“, a koji je pokrenut Odlukom o pokretanju postupka od 10. 9. 2019. godine, procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 187.083 KM. Prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda, dostavljene su četiri ponude ponuđača: „Roading“ d.o.o. Gračanica (226.891 KM), „Rial Šped“ d.o.o. Klokotnica (230.570 KM), „Geo-put“ d.o.o. Maglaj (243.947 KM) i „Holex“ d.o.o. Živinice (267.506 KM). Kako je u predmetnom postupku predviđena e-aukcija, komisija je nakon okončane e-aukcije dala preporuku ugovornom organu. Prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda nakon okončane e-aukcije, konačna rang lista ponuđača koji su učestvovali bila je sljedeća: Roading“ d.o.o. Gračanica (219.967 KM), „Holex“ d.o.o. Živinice (220.194 KM) i „Geo-put“ d.o.o. Maglaj (899.907 KM), „Rial Šped“ d.o.o. Klokotnica (230.570 KM) i Geo-put“ d.o.o. Maglaj (243.947 KM). Prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda Komisije, nakon održane e-aukcije, Komisija je konstatovala da je vrijednost najniže prihvatljive ponude iznosi 219.967 KM ponuđača „Roading“ d.o.o. Gračanica. Aktom Službe za investicije, komunalno-stambene i poslove mjesnih zajednica od 18. 10. 2019. godine obezbijedena su dodatna sredstva za okončanje postupka nabavke u iznosu od 32.884 KM.

U postupku „**Nabavke radova za rekonstrukciju izgradnju puteva na području općine Lukavac**“, procijenjena vrijednost nabavke iznosila je 800.280 KM. Prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda, dostavljene su tri ponude ponuđača: „Roading“ d.o.o. Gračanica (880.519 KM), „Geo-put“ d.o.o. Maglaj (899.907 KM) i „Holex“ d.o.o. Živinice (948.268 KM). Vrijednosti navedenih ponuda bile su veće od procijenjene vrijednosti. Kako je u predmetnom postupku predviđena e-aukcija, komisija je nakon okončane e-aukcije dala preporuku ugovornom organu. Prema Zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda nakon okončane e-aukcije, konačna rang lista ponuđača koji su učestvovali bila je sljedeća: Roading“ d.o.o. Gračanica (877.500 KM), „Holex“ d.o.o. Živinice (878.670 KM) i „Geo-put“ d.o.o. Maglaj (899.907 KM). Komisija je utvrdila da vrijednost najniže ponude ponuđača „Roading“ d.o.o. Gračanica, nakon održane e-aukcije iznosila 877.500 KM. S obzirom da je vrijednost najniže ponude nakon održane e-aukcije prelazila obezbijedena sredstva za predmetnu nabavku, Komisija se obratila sa zahtjevom, koji je odobren od Službe za investicije i poslove mjesnih zajednica, te su za ovu nabavku obezbijedena dodatna sredstva u iznosu od 77.220 KM, te je prihvaćena veća cijena ponude. Sa ponuđačem Roading“ d.o.o. Gračanica ugovor je zaključen 6. 10. 2020. godine u iznosu od 877.500 KM.

Za navedene postupke javnih nabavki osigurana su dodatna sredstva, ali procijenjene vrijednosti nisu utvrđene na način da njihovu vrijednost čini procijenjena tržišna vrijednost u vrijeme objavljivanja obavještenja o nabavci, ili u slučajevima kada takvo obavještenje nije potrebno, u trenutku kada ugovorni organ započinje postupak javne nabavke, što nije u skladu s članom 15. Zakona o javnim nabavkama. Budući da su cijene ponuda bile znatno veće od procijenjenih vrijednosti i osiguranih sredstava za predmetne nabavke, Općina je bila u obavezi poništiti postupke, u skladu s članom 69. stav 2. e) Zakona o javnim nabavkama.

Uvidom u realizaciju ugovora sa „Roading“ d.o.o. Gračanica „Nabavke radova za rekonstrukciju izgradnju puteva na području općine Lukavac“ konstatovali smo sljedeće: članom 5. Ugovora definisano je da se izvođač obavezuje izvršiti ugovorene radove u roku od 90 radnih dana, računajući od dana uvođenja Izvođača u posao, o čemu se sastavlja poseban Zapisnik. Izvođač je uveden u posao 16. 10. 2020. godine. Izvođač je ispostavio fakturu 30. 12. 2020. godine u iznosu od 314.048 KM, što ukazuje na kašnjenje u realizaciji radova, te da nije ispostavljena faktura za prvu privremenu situaciju. Radovi se nisu izvršavali u skladu s Ugovorom, što je vidljivo u građevinskom dnevniku, gdje je navedeno da nisu izvođeni u periodu od 10. 12. do 15. 12. 2020. godine. **Zbog toga konstatujemo da, iako je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača donesena 16. 9. 2020. godine i Ugovor zaključen**

6. 10. 2020. godine, radovi nisu završeni u ugovorenom roku i u godini za koju su sredstva planirana, čime nije ispoštovan princip jedne godine iz člana 4. Zakona o budžetima u FBiH.

Uvidom u realizaciju zaključenih ugovora konstatovali smo sljedeće:

U postupku „**Nabavke radova za rekonstrukciju i izgradnju puta i parkinga kod zgrade Općine i postavljenje objekata na cesti radi smanjenja brzine kretanja vozila u gradu i pored osnovnih škola u općini Lukavac**“ sa dobavljačem „Roading“ d.o.o. Gračanica 17. 8. 2020. godine zaključen je ugovor u vrijednosti od 106.263 KM, nakon provedenog postupka nabavke koji je pokrenut 15. 6. 2020. godine. Ugovorom je definisano da će izvođač radove ispostavljati na naplatu putem ovjerenih privremenih situacija, a nakon završetka svih radova ispostaviti će okončanu situaciju. Ugovoren je rok izvršenja 30 dana od uvođenja u posao. Iako je izvođač uveden u posao 28. 9. 2020. godine sa rokom izvođenja radova od 30 dana, ni ovi radovi nisu izvedeni u ugovorenim rokovima. Prezentirana nam je samo prva privremena situacija od 30. 11. 2020. godine i izvod iz građevinskog dnevnika od 6. 11. 2020. godine prema kojem su radovi obustavljeni zbog loših vremenskih prilika i nemogućnosti izvođenja radova na horizontalnoj saobraćajnoj signalizaciji (iscrtavanje linija), **zbog čega konstatujemo da ni ovi radovi nisu izvršeni u ugovorenom roku.**

U postupku „**Nabavke građevinskog materijala i opreme i betonskih cijevi**“ sa dobavljačem Siddik d.o.o Poljice - Lukavac 14. 9. 2020. godine zaključen je ugovor u vrijednosti od 165.075 KM, nakon provedenog postupka nabavke koji je pokrenut 10. 7. 2020. godine. Na osnovu Odluke o pokretanju postupka dodjele građevinskog materijala od 17. 9. 2020. godine, Općina je raspisala Javni poziv 18. 9. 2020. godine, te ponovljeni Javni poziv 1. 12. 2020. godine za doniranje građevinskog materijala u svrhu stvaranja boljih uslova za građane, poboljšanje uslova rada u mjesnim zajednicama i javnim ustanovama i udruženjima, stvaranje uslova za nastavak iiii završetak započetih projekata i aktivnog učešća građana u realizaciji projekata. U vezi s navedenim, sačinjene su zbirne liste ocijenjenih prijava za dodjelu građevinskog materijala, a posljednja 8. 1. 2021. godine. Javnim ustanovama je po okončanju Javnog poziva počela dodjela materijala, ali svi korisnici koji su dobili materijal putem poziva nisu izuzeli materijal do kraja godine pa stoga i sam ugovor nije realizovan u potpunosti u 2020. godini. **Zbog navedenog konstatujemo da iako je Ugovor zaključen 14. 9. 2020. godine, isporuka materijala nije vršena u godini za koju su sredstva planirana.**

Postupci javnih nabavki izvođenja radova nisu poništeni, iako su primljene ponude bile znatno veće od njihove ukupne procijenjene vrijednosti za 110.014 KM. Procijenjene vrijednosti nisu utvrđene na način da njihovu vrijednost čini procijenjena tržišna vrijednost u vrijeme objavljivanja obavještenja o nabavci. Budući da su cijene ponuda bile znatno veće od procijenjenih vrijednosti i osiguranih sredstava za predmetne nabavke, Općina je bila u obavezi poništiti postupke, u skladu s članom 69. stav 2. e) Zakona o javnim nabavkama. Također, Općina nije osigurala poštivanje zaključenih ugovora sa dobavljačima, u dijelu koji se odnosi na rokove izvođenja radova. Zbog toga ne možemo potvrditi da je Općina dosljedno postupala u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *kod utvrđivanja procijenjene vrijednosti robe, usluga ili radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, kao i u slučaju kada su cijene prihvatljivih ponuda znatno veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku;*
- *osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu koji se odnosi na utvrđene rokove.*

8. SUDSKI SPOROVİ

Tokom obavljanja revizije Općina nije prezentirala podatke o broju i vrijednostima sudskih postupaka koje vodi Općina i koji se vode protiv Općine na 31. 12. 2020. godine.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Općina je 22. 7. 2021. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

U njemu su navedena određena neslaganja i data dodatna obrazloženja na nalaze koji se odnose na identifikacioni broj Općinskog Vijeća, obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima za rad u komisijama i provođenje postupaka javnih nabavki. Uvažili smo komentar koji se odnosi na identifikacioni broj s obzirom na to da je dostavljena potvrda o odjavi Općinskog vijeća kao poreznog obveznika, kao i dio komentara koji se odnosi na korištenje e-aukcije i dijeljenje postupaka javnih nabavki.

Ostala obrazloženja i komentare nismo prihvatili jer nisu adekvatni, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo sljedeća pojašnjenja:

- Obračun poreza i doprinosa na naknade zaposlenicima za rad u komisijama, s obzirom na to da se radi o prihodu od nesamostalne djelatnosti, treba da se vrši u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, kao i odredbama Zakona o doprinosima i Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa;
- Procijenjene vrijednosti provedenih javnih nabavki nisu utvrđene na način da ih čini njihova procijenjena tržišna vrijednost u vrijeme objavljivanja obavještenja o nabavci, ili u slučajevima kada takvo obavještenje nije potrebno, u trenutku kada ugovorni organ započinje postupak javne nabavke, kako je propisano članom 15. Zakona o javnim nabavkama. Zbog toga potencijalni ponuđači nemaju dovoljno informacija na osnovu kojih bi dostavili svoje ponude, što može umanjiti i konkurentnost u provođenju postupaka;
- Obrazloženje u vezi s poštovanjem ugovorenih rokova za izvođenje radova nismo prihvatili, jer prilikom izvođenja radova nije postupljeno u skladu sa zaključenim ugovorima u dijelu poštovanja rokova.

Koordinatorica rada u
Sektoru za finansijsku reviziju

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Sabina Muderizović – voditeljica tima

Seida Isaković – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu					
Naziv institucije: Općina Lukavac					
Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I PRIHODI (od 1 do 16)					
	18.997.746	16.064.437	15.943.456	-2.933.309	84,56
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	7.911.734	8.413.673	9.047.512	501.939	106,34
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	66.000	7.067	44.671	-58.933	10,71
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	66.000	7.067	44.671	-58.933	10,71
Porezi na dobit preduzeća	0	0	0	0	0
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih organizacija i društava za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede, pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih preduzeća	0	0	0	0	0
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu	0	0	0	0	0
3. Porezi na plaću i radnu snagu	0	356	12.074	356	0
4. Porez na imovinu	975.813	1.103.353	1.668.567	127.540	113,07
5. Domaći porezi na dobra i usluge	10.000	2.499	3.249	-7.501	24,99
6. Porez na dohodak	2.536.548	2.791.263	2.624.682	254.715	110,04
7. Prihodi od indirektnih poreza	4.323.373	4.509.132	4.694.101	185.759	104,30
8. Ostali porezi	0	3	168	3	0
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	7.330.393	6.450.899	5.817.193	-879.494	88
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	2.468.791	1.240.018	792.332	-1.228.773	50,23
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	2.266.791	1.238.548	791.357	-1.028.243	54,64
Ostali prihodi od imovine	202.000	1.470	915	-200.530	0,73
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	0	0	0	0	0
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0
Prihodi od privatizacije	0	0	60	0	0
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	0	0	0	0	0
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i drugi prihodi	4.848.602	5.201.819	5.018.681	353.217	107,28
Administrativne takse	250.208	214.170	284.716	-36.038	85,60
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	750.000	525.376	580.092	-224.624	70,05
Ostale budžetske naknade i takse	3.053.776	3.699.699	2.723.291	645.923	121,15
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	698.118	693.526	1.415.314	-4.592	99,34
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	30.000	0	0	-30.000	0
Neplanirane uplate – prihodi	66.500	69.048	15.268	2.548	103,83
Novčane kazne	13.000	9.062	6.180	-3.938	69,71
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	3.755.619	1.199.865	1.078.751	-2.555.754	31,95
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	4.948	4.949	0	1	100,02
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	748.019	341.018	200.644	-407.001	45,59
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	300.000	0	0	-300.000	0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	2.682.652	852.898	868.107	-1.829.754	31,79
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	20.000	1.000	0	-19.000	5,00
16. Donacije	0	0	10.000	0	0
II RASHODI (od 1 do 7)					
	15.558.265	13.037.683	12.297.723	-2.520.582	83,80
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.353.302	4.224.273	3.882.778	-129.029	97,04

	Bruto plaće i naknade plaća	3.803.495	3.757.087	3.447.814	-46.408	98,78
	Naknade troškova zaposlenih	549.807	467.186	434.964	-82.621	84,97
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	424.637	409.620	374.002	-15.017	96,46
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	4.782.647	3.396.780	2.803.227	-1.385.867	71,02
	Putni troškovi	30.933	3.564	23.604	-27.369	11,52
	Izdaci za energiju	645.500	726.949	677.819	81.449	112,62
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	891.900	850.221	822.158	-41.679	95,33
	Nabavka materijala i sitnog inventara	197.760	45.004	95.445	-152.756	22,76
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	43.140	21.942	33.190	-21.198	50,86
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
	Izdaci za tekuće održavanje	1.251.040	793.910	364.599	-457.130	63,46
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	25.200	11.346	11.422	-13.854	45,02
	Ugovorene i druge posebne usluge	1.697.174	943.844	774.990	-753.330	55,61
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.530.192	3.980.912	4.382.418	-549.280	87,88
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	1.213.530	1.095.157	1.124.530	-118.373	90,25
	Tekući transferi pojedincima	285.878	292.464	269.430	6.586	102,30
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	2.366.244	2.184.205	2.683.006	-182.039	92,31
	Subvencije javnim preduzećima	206.000	183.770	62.588	-22.230	89,21
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	199.000	194.365	203.217	-4.635	97,67
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	259.540	30.951	39.647	-228.589	11,93
5.	Kapitalni transferi	1.339.232	1.001.612	823.785	-337.620	74,79
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	130.700	78.500	88.046	-52.200	60,06
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	1.043.532	791.152	535.739	-252.380	75,81
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	165.000	131.960	200.000	-33.040	79,98
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
6.	Izdaci za kamate	74.255	24.486	31.513	-49.769	32,98
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	41.174	6.439	7.658	-34.735	15,64
	Kamate na domaće pozajmljivanje	33.081	18.047	23.855	-15.034	54,55
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	54.000				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	3.439.481	3.026.754	3.645.733	-412.727	88
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	300.000	1.920	1.440	-298.080	0,64
	Primici od prodaje stalnih sredstava	300.000	1.920	1.440	-298.080	0,64
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	0	0	0	0	0
	Ostali kapitalni primici	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	10.059.315	3.270.108	3.164.029	-6.789.207	32,51
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	850.000	18.900	98.777	-831.100	2,22
	Nabavka građevina	5.801.262	2.275.310	2.116.068	-3.525.952	39,22
	Nabavka opreme	844.216	119.342	133.506	-724.874	14,14
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	5.000	0	0	-5.000	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	59.958	4.563	282.372	-55.395	7,61
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	2.498.879	851.993	533.306	-1.646.886	34,10
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	9.759.315	3.268.188	3.162.589	-6.491.127	33,49
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-6.319.834	-241.434	483.144	6.078.400	3,82
	IV TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	0	0	0	0	0
1.	Primici od finansijske imovine	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0

	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	0	0	0	0	0
2.	Izdaci za finansijsku imovinu	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje javnim preduzećima	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	0	0	0	0	0
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	0	0	0	0	0
	Ostala domaća pozajmljivanja	0	0	0	0	0
	Pozajmljivanje u inostranstvo	0	0	0	0	0
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1-2)	0	0	0	0	0
	V TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	0	0	0	0	0
1.	Primici od zaduživanja	1.949.872	459.522	1.171.304	-1.490.350	23,57
	Primici od dugoročnog zaduživanja	1.349.872	459.522	1.171.304	-890.350	34,04
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	1.349.872	459.522	1.171.304	-890.350	34,04
	Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od kratkoročnog zaduživanja	600.000	0	0	-600.000	0
	Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
	Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
	Primici od domaćeg zaduživanja	600.000	0	0	-600.000	0
2.	Izdaci za otplate dugova	363.235	215.068	210.000	-148.167	59,21
	Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
	Vanjske otplate	0	0	0	0	0
	Otplate domaćeg pozajmljivanja	297.235	215.068	210.000	-82.167	72,36
	Otplate unutarnjeg duga	66.000	0	0	-66.000	0
	Otplate duga po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
	Otkup duga	0	0	0	0	0
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1-2)	1.586.637	244.454	961.304	-1.342.183	15,41
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	(4.733.197)	3.020	1.444.448	4.736.217	-0,06

Načelnik je Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu odobrio 26. 2. 2021. godine.

Načelnik
Edin Delić

Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Općina Lukavac			
Opis	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	9.671.350	13.204.853	73,24
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	8.021.994	6.909.920	116,09
2. Vrijednosni papiri	0	0	0
3. Kratkoročna potraživanja	52.784	4.895.656	1,08
4. Kratkoročni plasmani	10.000	10.000	100,00
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	357.000	1.060.466	33,66
6. Zalihe materijala i robe	279.042	279.042	100,00
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	950.530	49.769	1.909,88
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	84.499.672	82.054.513	102,98
9. Stalna sredstva	87.803.727	85.170.892	103,09
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	3.681.794	3.494.118	105,37
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	84.121.933	81.676.774	102,99
12. Dugoročni plasmani	377.739	377.739	100,00
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	377.739	377.739	100,00
15. Vrijednosni papiri	0	0	0
16. Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	0	0	0
17. Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)	0	0	0
18. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	94.171.022	95.259.366	98,86
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	3.751.337	8.968.421	41,83
19. Kratkoročne tekuće obaveze	1.832.421	2.485.830	73,71
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	0
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	91.970	91.970	100,00
22. Obaveze prema zaposlenicima	380.960	370.793	102,74
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	357.000	1.060.466	33,66
24. Kratkoročna razgraničenja	1.088.986	4.959.362	21,96
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	3.177.334	2.041.304	155,65
25. Dugoročni krediti i zajmovi	542.500	752.500	72,09
26. Ostale dugoročne obaveze	2.634.834	1.288.804	204,44
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	0
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	87.242.351	84.249.641	103,55
28. Izvori stalnih sredstava	84.916.675	82.292.778	103,19
29. Ostali izvori sredstava	228.127	228.127	100,00
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	0
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	2.097.549	1.728.736	121,33
32. Neraspoređeni višak rashoda nad приходima	0	0	0
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	94.171.022	95.259.366	98,86

Načelnik je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrio 26. 2. 2021. godine.

Načelnik
Edin Delić

Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine		
Naziv institucije: Općina Lukavac		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	17.015.865
2	Prihodi od poreza	8.413.673
3	Neporezni prihodi	6.609.261
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	345.967
5	Kapitalni transferi	1.646.964
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	1.920
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	1.920
9	Finansiranje (od 10 do 12)	459.522
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	0
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	459.522
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	17.477.307
14	II NOVČANE ISPLATE	
15	Rashodi (od 16 do 21)	12.882.591
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	4.217.319
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	407.370
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	3.363.479
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	3.969.907
20	Kapitalni transferi	900.030
21	Izdaci za kamate	24.486
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	3.270.108
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	3.270.108
24	Finansiranje (25 + 26)	212.534
25	Izdaci za finansijsku imovinu	0
26	Izdaci za otplate dugova	212.534
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	16.365.233
28	NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ili (27-13)	1.112.074
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	6.909.920
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	8.021.994

Načelnik je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine odobrio 26. 2. 2021. godine.

Načelnik
Edin Delić