



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE TEŠANJ

2020.

Broj: 01-02-07-11-2-2621-6/20



Sarajevo, septembar 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	5
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	10
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	10
6.1.1	Prihodi i primici	10
6.1.1.1	Prihodi od poreza.....	10
6.1.1.2	Neporezni prihodi	10
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije.....	11
6.1.1.4	Primici od prodaje stalnih sredstava.....	12
6.1.1.5	Primici od zaduživanja	12
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje	12
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	12
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	13
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi.....	16
6.1.2.4	Kapitalni transferi.....	18
6.1.2.5	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	18
6.1.3	Finansijski rezultat	19
6.2	BILANS STANJA.....	20
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	20
6.2.2	Stalna sredstva.....	21
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	22
6.2.4	Dugoročne obaveze i razgraničenja.....	22
6.2.5	Popis sredstava i obaveza	23
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	23
7.	JAVNE NABAVKE	24
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	25
V	PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	27
	Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu	28
	Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine.....	31
	Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine.....	32



I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj 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 Tešanj (u daljem tekstu: Općina)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Račun prihoda i rashoda, Izveštaj o novčanim tokovima, Izveštaj 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

Kao što je navedeno u Izveštaju:

- 1. Ne možemo potvrditi kratkoročna potraživanja u iznosu od 216.620 KM iz 2018. i ranijih godina, kao ni iskazanu pretplatu koja je za 268.082 KM umanjila vrijednost potraživanja, s obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija koja je osnov za njihovo knjigovodstveno evidentiranje. Dio potraživanja starijih od šest mjeseci nije evidentiran na poziciji sumnjivih i spornih, a za dio potraživanja nisu poduzete mjere s ciljem njihove naplate. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).**
- 2. Ne možemo potvrditi dugoročne obaveze po Ugovoru o kreditu sa Evropskom investicijskom bankom koje su na 31. 12. 2020. godine iskazane u iznosu od 5.056.651 KM, s obzirom na to da nisu usaglašene sa stanjem obaveza kod Federalnog ministarstva finansija, kao i otplatnim planom povrata kredita koji je sastavni dio Ugovora o kreditu. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.4 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:

- prepoznamo 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 zaobilazanje 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 Tešanj 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. Za postupke javnih nabavki nakon kojih su zaključeni ugovori, ukupne vrijednosti od 515.659 KM, nije izvršena odgovarajuća procjena vrijednosti i nije odabran odgovarajući postupak. Za izgradnju sportske dvorane za osnovnu školu u Miljanovcima nije osigurano poštivanje zaključenog ugovora u dijelu koji se odnosi na rokove za izvođenje radova, dostavljanje garancije za izvršenje ugovora i obračun kazne zbog kašnjenja u izvođenju radova. Navedeno nije 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, 30. 9. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić
Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić
Dževad Nekić



II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi kako bi glavni identifikacioni broj bio dodijeljen samo Općini kao pravnom licu, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine.	Tačka 4.
2.	Uspostaviti i objavljivati Registar budžetskih korisnika u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH.	Tačka 4.
3.	Sačiniti mape procesa i registar rizika, kontinuirano vršiti identifikovanje i procjenu rizika, te donijeti nedostajuće interne akte s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	Tačka 4.
4.	Preispitati trenutnu sistematizaciju i kontinuirani angažman na radna mjesta za koja su predviđeni najsloženiji poslovi.	Tačka 4.
5.	Uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.	Tačka 4.
6.	Rashode i izdatke za tekuće potrebe i nabavku stalnih sredstava budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati u skladu sa kontnim planom koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Tačka 6.1.2.2
7.	Angažovanje izvršilaca za obavljanje redovnih poslova vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima u organima državne službe u FBiH.	Tačka 6.1.2.2
8.	Izvršiti sveobuhvatnu analizu potraživanja koja su iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i ocjenu njihove naplativosti, te poduzeti sve zakonom predviđene mjere u cilju njihove naplate, a po isteku ugovorenog roka za naplatu izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja.	Tačka 6.2.1
9.	Pomoćnu knjigu stalnih sredstava voditi na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	Tačka 6.2.2
10.	Usaglasiti stanje dugoročnih obaveza koje su iskazane u glavnoj knjizi sa njihovim stvarnim stanjem.	Tačka 6.2.4
11.	Godišnjim popisom imovine i obaveza obuhvatiti stalna sredstva u pripremi.	Tačka 6.2.5
12.	Javne nabavke provoditi odabirom odgovarajućih postupaka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Tačka 7.
13.	Osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za izvođenje radova, plaćanje ugovoreni kazni i dostavljanje garancija za izvršenje ugovora.	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 Tešanj za 2020. godinu;
- Odluka o izvršavanju Budžeta Općine Tešanj za 2020. godinu;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine Tešanj;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- 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;
- Zakon o cestama FBiH;

kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Tešanj je jedinica lokalne samouprave u sastavu Zeničko-dobojskog kantona, uspostavljena Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH. Njene nadležnosti utvrđene su Ustavom FBiH, Ustavom Zeničko-dobojskog kantona, Zakonom i Statutom Općine.

Općina obavlja poslove kojima se neposredno ostvaruju potrebe građanki i građana, a naročito: osigurava i zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda; donosi budžet i propise o oporezivanju i na drugi način obezbjeđuje potrebno finansiranje koje viši nivoi vlasti nisu obezbijedili; donosi programe i planove razvoja općine i stvara uslove za privredni razvoj; vodi urbanističku politiku od značaja za općinu i njen razvoj; upravlja javnim dobrima lokalnog značaja; osigurava korištenje i upravlja lokalnim građevinskim zemljištem u skladu sa zakonom; osigurava uspostavljanje i održavanje premjera i katastra zemljišta u skladu sa zakonom; utvrđuje politiku korištenja i visinu naknada za korištenje javnih dobara; organizuje, provodi i ima odgovornost za mjere zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od elementarnih nepogoda i prirodnih katastrofa; uspostavlja i vrši inspekcijski nadzor nad izvršavanjem propisa iz vlastitih nadležnosti; donosi propise o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz svoje nadležnosti i obavlja i druge poslove koji su od interesa za građane općine te njen privredni, društveni, kulturni i socijalni napredak.

Organi Općine su Općinsko vijeće (u daljem tekstu: Vijeće) i načelnik. Vijeće je organ odlučivanja i predstavnički organ građana i ima 25 vijećnika. Načelnik je izvršni organ Općine, koji je 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 Suad Huskić, kojem je ovo treći mandat.¹

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi Općine (u daljem tekstu: Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji) utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti u okviru sljedećih službi: Rukovodstvo za kvalitet, Služba za društvene djelatnosti i investicije, Služba za finansije, privredu, komunalne i inspekcijske poslove, Služba za katastar, urbanizam i imovinsko-pravne poslove, Služba civilne zaštite i Služba za boračko-invalidsku zaštitu i opću upravu. Unutrašnja organizacija utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, kojim je sistematizovano 111 radnih mjesta, a sa 31. 12. 2020. godine popunjeno je 89 radna mjesta.

Sjedište Općine je na Trgu Alije Izetbegovića broj 11.

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 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 do septembra 2021. godine, s prekidima.

¹ Uvjerjenje o imenovanju na lokalnim izborima 2020. godine, broj 06-1-07-01-2103-2-35/20 od 15. 12. 2020. godine



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 finansijsku reviziju Općine za 2008. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom. Imajući u vidu značajan protok vremena i izmjenu zakonskih propisa na osnovu kojih su date preporuke, u finansijskoj reviziji za 2020. godinu nismo procjenjivali postupanje po datim preporukama

Nakon izvršene revizije za 2020. godinu dato je ukupno 13 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,² Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁵

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 i 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.

U skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave i Statutom, Općina kao jedinica lokalne samouprave ima svojstvo pravnog lica. **Međutim, pored Općine, porezno registrovano je i Općinsko vijeće, što nije u skladu s članom 6. Zakona o principima lokalne samouprave u FBiH i članom 2. i 14. Statuta.**

Načelnik je donio Odluku o uspostavi registra budžetskih korisnika Općine. Kao budžetski korisnici navedeni su: Općinsko vijeće, Općinska izborna komisija, Načelnik, Služba za društvene djelatnosti i investicije, Služba za finansije, privredu, komunalne i inspeksijske poslove, Služba za katastar, urbanizam i imovinsko-pravne poslove, Služba civilne zaštite, Služba za boračko-invalidsku zaštitu i opću upravu i Općinsko pravobranilaštvo. **U Registru budžetskih korisnika upisane su kao budžetski korisnici općinske službe i općinska izborna komisija, iako im se u Budžetu Općine odobrava budžet kao potrošačkim jedinicama u okviru Jedininstvenog općinskog organa. Također, Općina Tešanj ne objavljuje podatke iz Registra u službenim glasilima svake godine najkasnije do kraja maja tekuće godine za sljedeću budžetsku godinu, kako je propisano tačkom 5. stav 2. Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH.**

² „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 75/16

⁵ 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.



Načelnik je 13. 4. 2015. godine donio Odluku o prelasku Općine Tešanj na trezorsko poslovanje. S tim u vezi, Općina Tešanj je sa dobavljačem „Itineris“ d.o.o Tuzla zaključila 9. 1. 2015. godine Ugovor o implementaciji softvera za trezorsko poslovanje.

Općina je, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH, 2017. godine imenovala koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, te započela proces izrade mape procesa u okviru svake od općinskih službi. **Mape procesa kojima bi se definisali tokovi procesa, odgovorna lica i identifikovali rizici s mjerama za njihovo smanjenje nisu sačinjene i usvojene, a nije uspostavljen ni registar rizika, niti je donesena strategija upravljanja rizicima. S tim u vezi, Općina nije uspostavila sistem internih kontrola prema COSO modelu, kako to nalažu odredbe članova od 4. do 13. Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i članovi od 3. do 6. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.**

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Jedinštenog gradskog organa uprave Općine Tešanj utvrđena je organizaciona struktura, sistematizacija radnih mjesta, sa opisom svakog radnog mjesta i potrebnim uslovima za njegovo obavljanje, uključujući i obaveze i odgovornosti.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrdili smo da su tri zaposlenika, na osnovu rješenja o ovlaštenju Načelnika iz 2017. godine, kontinuirano angažovani za obavljanje poslova drugih sistematizovanih upražnjenih radnih mjesta Starješine jedinice – odjeljenja (Komandir odjeljenja) u Službi civilne zaštite u Općini, Pomoćnika općinskog načelnika u Službi za društvene djelatnosti i investicije i Predstavnik rukovodstva za kvalitet. S obzirom na to da se radi o rukovodećim radnim mjestima koji su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji klasifikovani kao poslovi najviše složenosti, njihova nepopunjenost može imati uticaja na obavljanje poslova koji su sistematizovani u okviru ovih radnih mjesta. **S tim u vezi potrebno je preispitati trenutnu sistematizaciju i kontinuirani angažman na radna mjesta za koja su predviđeni najsloženiji poslovi.**

Interni akti su najvećim dijelom usklađeni i ažurirani sa zakonskim propisima. Pravilnik i uputstvo o uslovima i načinu korištenja službenih vozila za potrebe Općine usvojeni su u 2009. godini, a interni akt o utvrđivanju normativa potrošnje goriva nije donesen.

Naši nalazi ukazuju na to da sistem internih kontrola nije u dovoljnoj mjeri uspostavljen u svim segmentima poslovanja, s obzirom na to da su konstatovani propusti u naplati potraživanja, evidentiranju dugoročnih obaveza, provođenju javnih nabavki.

Za ove nedostatke i slabosti u funkcionisanju sistema internih kontrola date su odgovarajuće preporuke u dijelovima izvještaja u kojima su šire obrazložene spomenute aktivnosti.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti sačinjena je i dostavljena Kantonalnom ministarstvu finansija 12. 3. 2021. godine, u skladu sa članom 12. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- **poduzeti aktivnosti prema Poreznoj upravi kako bi glavni identifikacioni broj bio dodijeljen samo Općini kao pravnom licu, u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH i Statutom Općine;**
- **uspostaviti i objavljivati Registar budžetskih korisnika u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH;**
- **sačiniti mape procesa i registar rizika, kontinuirano vršiti identifikovanje i procjenu rizika, te donijeti nedostajuće interne akte s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola zasnovanog na COSO modelu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;**
- **preispitati trenutnu sistematizaciju i kontinuirani angažman na radna mjesta za koja su predviđeni najsloženiji poslovi.**



Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u Federaciji BiH,⁶ Općina je bila obavezna uspostaviti Jedinicu za internu reviziju.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskih službi koji je bio na snazi u 2020. godini nije bila utvrđena interna revizija kao organizaciona jedinica Općine. Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji od 6. 4. 2021. godine na koju je Federalno ministarstvo finansija dalo saglasnost, uspostavljena je Služba za internu reviziju koja obuhvata radna mjesta Rukovodioca interne revizije (Pomoćnik općinskog načelnika) i Internog revizora (Stručni savjetnik).

Preporuka:

- **uspostaviti jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBIH.**

Prevenција korupcije

Plan integriteta sačinjen je i usvojen u decembru 2016. godine. U februaru 2017. godine imenovan je radni tim i koordinator za realizaciju mjera iz Plana integriteta koji je na kraju godine sačinio izvještaj o poduzetim aktivnostima. U 2020. godini intenzivirane su aktivnosti na provođenju Plana integriteta, te je u mjesecu oktobru formiran tim za izradu Akcionog plana koji je u decembru 2020. godine sačinjen i usvojen. U toku 2021. godine vršena je revizija Akcionog plana te sačinjen izvještaj o planiranim i provedenim aktivnostima sa naznačenim rokovima za konačnu realizaciju aktivnosti koje nisu provedene u skladu sa planom.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE BUDŽETA I IZVJEŠTAVANJE

Budžet Općine za 2020. godinu (u daljem tekstu: Budžet) i Odluku o izvršenju Budžeta Općine za 2020. godinu Vijeće je usvojilo 20. 12. 2019. godine u iznosu od 19.030.000 KM. Budžetom su planirani prihodi i primici u iznosu od 16.270.000 KM, primici od kreditnog zaduženja u iznosu od 1.500.000 KM i korištenje neraspoređenog viška prihoda nad rashodima (akumuliranog suficita) u iznosu od 1.260.000 KM. U strukturi rashoda i izdataka, za tekuće i druge rashode planirana su sredstva u iznosu od 10.810.000 KM, za kapitalne izdatke 8.145.000 KM i izdatke za finansiranje 75.000 KM. Ministarstvo finansija Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Kantonalno ministarstvo finansija) u svom mišljenju na predloženi Budžet Općine za 2020. godinu od 31. 12. 2019. godine, konstatovalo da dostavljeni plan prihoda nije usklađen sa projiciranim prihodima od indirektnih poreza, dostavljenim od Federalnog ministarstva finansija 25. 10. 2019. godine (planirano Budžetom Općine za 2020. godinu 5.710.000 KM a planirani projicirani prihodi sa Jedinistvenog računa Federalnog ministarstva finansija su 4.351.489 KM). Na ostale predložene pozicije u Budžetu Općine za 2020. godinu Kantonalno ministarstvo finansija je dalo pozitivno mišljenje. Drugom izmjenom i dopunom usvojenom u oktobru 2020. godine planirani su prihodi od indirektnih poreza u iznosu od 4.860.000 KM što je za 508.511 KM više od planiranih projiciranih prihoda sa jedinstvenog računa Federalnog ministarstva finansija.

Prvim izmjenama i dopunama Budžeta iz aprila 2020. godine usvojen je Budžet u iznosu od 16.775.000 KM, a drugim izmjenama i dopunama Budžeta iz oktobra 2020. godine u iznosu od 19.830.000 KM. Drugim izmjenama i dopunama Budžeta za 2020. godinu, planirani su prihodi u iznosu 12.593.000 KM, primici od 6.679.000 KM i neraspoređeni prihodi iz prethodnih godina 558.000 KM. Na rashodovnoj strani planirani su tekući rashodi (10.521.000 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (9.234.000 KM) i izdaci finansiranja (75.000 KM). Naime, druge izmjene i dopune Budžeta Općine su sačinjene najvećim dijelom zbog uvećavanja primitaka od kapitalnih grantova u iznosu 2.050.000 KM (inogrant iz IPA-2018. fonda za narednu fazu izgradnje kanalizacionih kolektora 493.435 EUR-a ili 965.075 KM; vodne naknade 780.000 KM i grant Vlade FBIH za izgradnju dvorane u Jelahu 400.000 KM).

⁶ „Sl. novine FBIH“, br. 82/13 i 74/14 (stavljen van snage donošenjem novog Pravilnika „Sl. novine FBIH“, br. 49/20)



Načelnik je nakon usvojenih drugih izmjenama i dopunama Budžeta donio četiri odluke o preraspodjeli sredstava planiranih u Budžetu. Po osnovu odluka o preraspodjeli sredstava planiranih u Budžetu izvršeno je umanjeње i uvećanje određenih pozicija u Budžetu ukupnom iznosu 234.300 KM.

Budžetom Općine je planirano finansiranje službi Načelnika općine, Općinskog vijeća i Općinskog pravobranilaštva.

Sredstva za rad ustanova koje je Općina osnovala planirane su na poziciji tekućih transfera, i to: Centar za socijalni rad (676.500 KM), JU Centar za kulturu i obrazovanje (150.000 KM), JU Sportsko-rekreacioni centar i za razvoj sporta (78.000 KM), JU Opća biblioteka (35.000 KM) i JU Muzej Tešanj (30.100 KM).

Naime, navedeni subjekti nisu Odlukom Općinskog vijeća utvrđeni kao budžetski korisnici. O uspostavi registra budžetskih korisnika Općine detaljnije obrazloženo u tački 4. Izvještaja.

U tabeli je pregled planiranog i ostvarenog Budžeta Općine:

Naziv	Budžet za 2020. god.	Izmjene i dopune Budžeta	Ostvareno u 2020. godini	Indeks (4/3*100)
1	2	3	4	5
Prihodi i primici	19.030.000	19.830.000	15.021.990	79
Rashodi i izdaci	19.030.000	19.830.000	13.912.965	70
Višak rashoda nad prihodima	-	-	-	-
Višak prihoda nad rashodima	-	-	1.109.025	-

Općinsko vijeće je 29. 4. 2021. godine usvojilo Izvještaj o izvršenju Budžeta za 2020. godinu.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

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

U Analizi iskaza, sačinjenoj uz godišnje računovodstvene izvještaje, obrazloženo je izvršenje budžeta u skladu sa 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 15.021.990 KM, što je u odnosu na prihode i primitke planirane budžetom manje za 4.250.010 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (8.002.502 KM), primljeni transferi (3.386.506 KM), neporezni prihodi (2.751.910 KM), primici od zaduživanja (496.066 KM) i primici od prodaje stalnih sredstava (385.006 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na prihode od indirektnih poreza (4.757.949 KM), poreza na dohodak (2.178.334 KM), poreza na imovinu (1.063.711 KM) i ostalih poreza (2.508 KM) koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznavačavaju na depozitni račun Općine.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 2.751.910 KM. Ostvareni prihodi najvećim dijelom odnose se na naknade i takse po federalnim i drugim propisima u iznosu od (1.122.094 KM), komunalne naknade za istaknutu firmu i općinske komunalne takse (583.060 KM), administrativne takse (471.330 KM), ostale budžetske naknade i takse (281.222 KM), prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine (222.152 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga i novčane kazne (72.052 KM).



U okviru **naknada i taksi po federalnim i drugim propisima** najznačajniji su namjenski prihodi za ceste (490.351 KM), prihodi od naknada za vršenje usluga iz oblasti premjera i katastra, sanitarnih pregleda (325.493 KM) i posebna naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (301.844 KM).

Komunalne naknade za istaknutu firmu i općinske komunalne takse odnose se na naplaćenu komunalnu taksu na firme (479.201 KM) i općinske komunalne naknade i takse (103.859 KM).

U iznosu iskazanih **ostalih budžetskih naknada i taksi** najznačajnije su: naknada za uređenje građevinskog zemljišta 158.512 KM i naknada za osiguranje od požara 64.510 KM.

Komunalna naknada naplaćuje se u skladu s Odlukom Vijeća. Skupština Zeničko-dobojskog kantona je 2008. godine donijela Zakon o komunalnim djelatnostima. Vijeće je 2019. godine donijelo Odluku o iznosu komunalne naknade⁷ i Odluku o utvrđivanju boda komunalne naknade za 2020. godinu⁸. Odlukom o komunalnoj naknadi Vijeća obveznici plaćanja su fizička i pravna lica, vlasnici odnosno korisnici kada je to vlasnik ugovorom prenio na zakupoprimca ili privremenog korisnika, korisnici stambenog objekta, proizvodnog prostora, poslovnog prostora, garažnog i vikend objekta i otvorenog prostora koji se koristi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.

Odlukom Vijeća o izmjeni Općinskih propisa s ciljem obezbjeđenja pomoći za ublažavanje posljedica pandemije od 20. 4. 2020. godine, uslijed proglašene pandemije, oslobođena su plaćanja svi korisnici fizička ili pravna lica za mjesec u kojima je bilo zabranjeno poslovanje zbog pandemije (zakup poslovnih prostora, zakup zemljišta i placeva, Fond za vatrogastvo, komunalna naknada, komunalne takse, naknada za upotrebu taksi stajališta i dr.). Od ove odluke su izuzeta pravna lica iz grupe djelatnosti „igre na sreću“ kao što su lutrija, kladionice, kockarnice i dr.

Prihodi od naknade po osnovu prirodnih pogodnosti – renta, prihodi za dodjelu građevinskog zemljišta prihodi od naknade za korištenje i uređenje građevinskog zemljišta regulisani su Odlukom Vijeća o građevinskom zemljištu od 8. 2. 2011. godine. Odlukom o građevinskom zemljištu je definisano da je za dodijeljeno građevinsko zemljište na korištenje radi građenja fizička i pravna osoba dužna platiti naknadu. Prema ovoj odluci plaća se i naknada za uređenje građevinskog zemljišta koja obuhvata stvarne troškove pripremanja i opremanja građevinskog zemljišta prema neto površini svih etaža objekta.

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi i donacije iskazani su u iznosu od 3.386.505 KM, a njihovu strukturu čine najvećim dijelom primljeni tekući transferi od kantona i ostalih nivoa vlasti (1.670.654 KM), kapitalni transferi od kantona i ostalih nivoa vlasti (1.423.311 KM), kapitalni transferi iz nevladinih izvora (182.482 KM), kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (72.702 KM), tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija (36.540 KM) i donacije (816 KM).

Primljeni tekući transferi od kantona (1.240.654 KM) se u najvećoj mjeri odnose na primljena sredstva: Kantonalnog ministarstva za boračka pitanja 811.541 KM (sredstva za poticaj mjera zapošljavanja boračke populacije, za stipendije, za troškove liječenja, za pomoć u slučaju smrti itd.); prenesena namjenska sredstva iz 2019. godine 141.850 KM (Kantonalno ministarstvo za boračka pitanja); Kantonalnog ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport 119.600 KM (stipendije); Kantonalnog ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu 50.000 KM (pomoć za proljetnu sjetvu) i dr.

Primljeni tekući transferi od FBiH (430.000 KM) odnose se na primljena namjenska sredstva Federalne uprave za civilnu zaštitu 135.000 KM (sanaciju šteta od poplava iz 2019. godine); Federalnog ministarstva finansija 125.000 KM za finansijsku pomoć budžetima gradova i općina u sanaciji posljedica nastalih uslijed proglašene pandemije COVID-19; Federalnog ministarstva za poljoprivredu za realizaciju Sporazuma o realizaciji programa poticaja poljoprivredne sjetve u 2020. godini 100.000 KM i Vlade FBiH za poticaj razvoja biljne proizvodnje 70.000 KM.

⁷ „Službeni glasnik Općine Tešanj“, br. 4/19

⁸ „Službeni glasnik Općine Tešanj“, br. 10/19

Kapitalni transferi od kantona u iznosu 689.151 KM odnose se na sredstva: Kantonalnog ministarstva za poljoprivredu 351.152 KM (vodne naknade), Kantonalno ministarstvo za obrazovanje 368.000 KM (izgradnja škole, izgradnja četiri školske sale) i prenesena neutrošena namjenska sredstva u 2021. godinu 30.000 KM (rekonstrukcija školskih objekata).

Kapitalni transferi od kantona u iznosu 592.693 KM su sredstva dobivena od: Federalnog ministarstva finansija za izgradnju sportske dvorane Jelah 400.000 KM, prenesena namjenska sredstva iz 2019. godine 187.513 KM, Federalnog ministarstva kulture i sporta 11.000 KM i povrat sredstava po ugovoru 5.820 KM.

Kapitalni transferi od države u iznosu 141.466 KM su sredstva od Ministarstva finansija i trezora BiH 200.000 KM (kružni tok u Jelahu), Agencije za vodna područja rijeke Save 200.000 KM (uređenje korita rijeke Usore) i prenesena neutrošena namjenska sredstva u 2021. godinu 258.534 KM (po osnovu dva prethodno navedena kapitalna transfera od države).

S obzirom na to da je primljenim transferima utvrđena namjena ugovorima ili na drugi način, njihov neutrošeni dio se razgraničava i prenosi u budžet naredne godine, u skladu s članom 48. Zakona o budžetima u FBiH.

Uvidom u uzorkovanu dokumentaciju nisu utvrđene nepravilnosti.

6.1.1.4 Primici od prodaje stalnih sredstava

Primici od prodaje stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 385.006 KM odnose se na prodaju nekoliko parcela – zemljišta.

6.1.1.5 Primici od zaduživanja

Primici od zaduživanja iskazani su u iznosu od 496.066 KM u odnosu na planirana sredstva u Budžetu (2.000.000 KM) manje su realizovana za 1.503.934 KM. Nakon obezbijeđenih grant sredstava (grant FBiH za dvoranu Jelah 400.000 KM i vodne naknade Zeničko-dobojskog kantona 780.000 KM), Općina je pristupila izradi drugog rebalansa Budžeta za 2020. godinu, čime su se stekli uslovi za realizaciju kapitalnog dijela Budžeta. Povlačenje kredita direktno je vezano sa realizacijom ugovorenih radova na projektu WATSAN nakon provedenih procedura javnih nabavki.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 13.912.965 KM. Strukturu rashoda i izdataka čine: plaće i naknade troškova zaposlenih (2.287.497 KM), doprinosi poslodavca (225.514 KM), izdaci za materijal i usluge (2.915.625 KM), tekući transferi i drugi tekući rashodi (4.535.863 KM), kapitalni transferi (1.161.616 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (2.717.799 KM), izdaci za otplatu dugova (51.802 KM) i izdaci za kamate (17.249 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 2.287.497 KM, od čega se na izdatke za bruto plaće i naknade plaća odnosi 1.979.844 KM, a na naknade troškova zaposlenih 307.653 KM.

Obračun plaća i naknada zaposlenih regulisan je Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijentata Općine Tešanj i Općinskog pravobranilaštva⁹ (u daljem tekstu: Odluka o platama) koja je donesena u skladu sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹⁰ (u daljem tekstu: Zakon). Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se obračun i isplata naknada vrši u visini propisanoj

⁹ Broj 01-14-7-126-5/13 od 21. 7. 2015. godine

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



Zakonom, njegovim provedbenim propisima i Kolektivnim ugovorom za službenike organa uprave i sudske vlasti u FBiH.¹¹ Platni razredi i koeficijenti za obračun plaća usaglašeni su sa ovim Zakonom.

Osnovna plaća utvrđuje se množenjem koeficijenta plaće sa utvrđenom osnovicom za plaću. Osnovica plaće za 2020. godinu utvrđena je Sporazumom između Načelnika i predstavnika sindikalne organizacije općinskog Organa Uprave Tešanj iz januara 2020. godine u iznosu od 330 KM.

Obračun i isplata stimulacija zaposlenicima regulisana je Pravilnikom o nagrađivanju zaposlenih od 29. 12. 2008. godine na način da zaposlenik može ostvariti pravo na stimulaciju za obavljanje radnih zadataka u obimu većeg od uobičajenog, za obavljanje radnih zadataka na više radnih mjesta, obavljanje poslova prijevremeno ili uz minimalno korištenje resursa, predlagane inovacija itd. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju za obračun plaća, utvrdili smo da tri zaposlenika ostvaruju kontinuirane stimulacije u iznosu do 20% mjesečne plate za obavljanje poslova drugog sistematizovanog popunjenog radnog mjesta i jedan za obavljanje poslova radnog mjesta zaposlenika koji je odsutan zbog dužeg bolovanja. Stimulacije se isplaćuju na osnovu pojedinačnih rješenja koje donosi Načelnik na osnovu radnog angažmana zaposlenika u mjesecu obračuna, a shodno prethodno donesenim rješenjima o ovlaštenju za obavljanje poslova drugog radnog mjesta.

Stimulacije u iznosu 11.307 KM isplaćene su za obavljanje poslova upražnjenih radnih mjesta visoke složenosti (Starješina jedinice – odjeljenja, Komandir odjeljenja) u Službi civilne zaštite u Općini Tešanj, Pomoćnik općinskog načelnika u Službi za društvene djelatnosti i investicije i Predstavnik rukovodstva za kvalitet) i drugih radnih mjesta kontinuirano. S tim u vezi, dali smo preporuku u tački 4. Izvještaja (Sistem internih kontrola).

Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 3.509 KM, a najniža u neto iznosu od 652 KM. Prosječna neto plaća iznosila je 1.191 KM.

Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika je izvršeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH, Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u tijelima državne službe u FBiH te sačinjen izvještaj prema kojem su svi zaposlenici osjenjeni uspješnim ocjenama.

Naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 307.653 KM, a odnose na naknadu za topli obrok (182.573 KM), regres za godišnji odmor (45.823 KM), naknade za prijevoz (35.061 KM), otpremnine zbog odlaska u penziju (15.249 KM), pomoć u slučaju bolesti i smrti (13.157 KM) i ostale naknade (15.790 KM).

Naknada za topli obrok definisana je Odlukom o plaćama u iznosu od 1% prosječne neto plate isplaćene u FBiH prema posljednjim podacima Zavoda za statistiku FBiH za dane koje je zaposlenik proveo na poslu.

Naknada za prevoz obračunava se i isplaćuje na osnovu rješenja Načelnika u visini mjesečne karte javnog linijskog saobraćaja na odobrenoj relaciji.

Regres za godišnji odmor isplaćen je na osnovu Odluke Načelnika od 2. 10. 2020. godine u visini 50% prosječne neto plaće isplaćene u Federaciji BiH (477 KM) u skladu sa Zakonom za 93 zaposlenika.

Otpremnine su isplaćuju u visini pet prosječnih isplaćenih plaća zaposlenika u posljednjih pet mjeseci staža.

U okviru **ostalnih naknada** su najznačajnije isplate zaposlenicima povodom vjerskih praznika u iznosu od 14.150 KM i isplata zaposlenicima povodom Praznika žena u iznosu od 1.440 KM (30 KM po zaposlenici) na osnovu rješenja načelnika.

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 2.915.625 KM. Strukturu izdataka čine: izdaci za tekuće održavanje (1.234.348 KM), izdaci za komunikaciju i komunalne usluge (828.861 KM), ugovorene i druge posebne usluge (597.240 KM), izdaci za energiju (150.228 KM), nabavka materijala i sitnog inventara (62.020 KM), usluge prijevoza i goriva (24.065 KM), izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa (15.889 KM) i putni troškovi (2.974 KM).

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 6/20

Izdaci za tekuće održavanje odnose se na usluge popravki i održavanja (1.212.996 KM) i materijal za popravku i održavanje vozila, opreme i zgrada (21.352 KM).

Usluge popravki i održavanja obuhvataju izdatke za usluge popravki i održavanja cesta u iznosu od 859.766 KM, usluge održavanja ulične rasvjete u iznosu od 58.039 KM, izdatke za usluge popravke i održavanja zgrada, opreme i vozila u iznosu od 24.873 KM i ostale usluge popravke i održavanja u iznosu od 270.317 KM.

Na poziciji izdataka za usluge popravki i održavanja cesta iskazani su izdaci za održavanje asfaltnih puteva i signalizacije (izdaci iskazani u iznosu od 428.699 KM), zimsko održavanje puteva (233.431 KM) i održavanje makadamskih puteva (197.635 KM).

Održavanje asfaltnih puteva i signalizacije najvećim dijelom je vršilo preduzeće „Dobojputevi“ d.d. Doboj Jug na osnovu ugovora zaključenog 6. 4. 2020. godine o izvođenju radova na održavanju asfaltnih puteva i ulica, po provedenom postupku javne nabavke putem otvorenog postupka. Ugovoreni radovi usklađeni su sa usvojenim Planom i programom održavanja i sanacije lokalnih i nerazvrstanih cesta na području Općine Tešanj za 2020. godinu od 21. 2. 2020. godine (U daljem tekstu: Plan i program održavanja). Sa istim ponuđačem je zaključen još jedan ugovor za iste usluge 21. 10. 2020. godine po provedenom pregovaračkom postupku bez objave obavještenja za dodatne radove na održavanju asfaltnih puteva i ulica te jedan ugovor za hitne intervencije na održavanju asfaltnih puteva i ulica putem direktnog sporazuma 28. 2. 2020. godine o čemu je više pojašnjeno u Tački 7. Izvještaja.

Zimsko održavanje ulica i cesta vršilo je nekoliko preduzeća (Trans-kop d.o.o. Tešanj, Dobojputevi d.d. Doboj Jug, Hajdić d.o.o. Maglaj, AB-Trans d.o.o. Tešanj i Geo-put d.o.o. Maglaj) na osnovu sklopljenih ugovora po provedenom postupku javne nabavke putem otvorenog postupka podijeljenog na lotove po određenim ulicama i dijelovima Općine. Također, zimsko održavanje vršilo je JP Rad d.d. Tešanj po provedenom postupku javne nabavke putem otvorenog postupka za zimsko održavanje gradskih i prigradskih ulica na kraćim relacijama na području Općine. Nadzor nad zimskim održavanjem vršila je komisija formirana rješenjem Načelnika u oktobru 2020. godine, koja je kontrolisala radove na zimskom održavanju ulica i cesta na licu mjesta u skladu sa ugovorenim obavezama i Uputstvom o održavanju lokalnih cesta u zimskim uslovima iz 2014. godine. Na osnovu zatečenog stanja, komisija je sačinjavala sedmične izvještaje na osnovu kojih je ovjeravala fakturisane privremene situacije izvođača. U odabranom uzorku faktura utvrđeno je da su radovi izvedeni u skladu sa odredbama zaključenih ugovora.

Održavanje makadamskih puteva povjereno je preduzeću KM-Gradnja d.o.o. Tešanj na osnovu ugovora iz aprila 2020. godine, po provedenom postupku javne nabavke putem otvorenog postupka, a u skladu sa Planom i programom održavanja. Sa istim izvođačem zaključen je ugovor za hitne intervencije na održavanju i sanaciji makadamskih puteva 6. 2. 2020. godine

Ostale usluge popravke i održavanja se najvećim dijelom odnose na održavanje i sanaciju priključaka propusta i putnih kanala, te odvođenje atmosferskih voda po osnovu zaključenog ugovora u vrijednosti od 72.517 KM sa preduzećem „Geo Put“ d.o.o. Maglaj od 8. 4. 2020. godine, po provedenom otvorenom postupku javne nabavke. Također, provođenje preventivnih mjera sanacije klizišta, uređenja vodotoka i druge mjere po osnovu zaključenog ugovora sa preduzećem KM-Gradnja d.o.o. Miljanovci od 22. 1. 2020. godine u iznosu od 38.628 KM. **Na ovoj poziciji tekućih izdataka evidentirane su i isplate: JZU Dom zdravlja „Izudin-Mulabećirović-Izo“ Tešanj u iznosu od 25.000 KM od 24. 3. 2020. godine na ime nabavke zaštitnih i dezinfekcionih sredstava, JU Centar za socijalni rad Tešanj na ime nabavki osnovnih životnih namirnica za pomoć starim i socijalno ugroženim osobama pogođenim pandemijom COVID-19 u iznosu od 20.000 KM, koje imaju karakter nepovratnih davanja i kao takve su trebale biti planirane i knjigovodstveno evidentirane na poziciji tekućih transfera, u skladu sa članom 68. Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor i Računovodstvenim politikama Općine Tešanj.** Za isplaćena sredstva korisnici su dostavili uredna pravdanja utroška sredstava.



Preporuka:

- **rashode i izdatke za tekuće potrebe i nabavku stalnih sredstava budžetom planirati i knjigovodstveno evidentirati u skladu sa kontnim planom koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge se odnose na izdatke za komunikaciju u iznosu od 101.717 KM i izdatke za komunalne usluge u iznosu od 727.144 KM.

Izdaci za komunalne usluge obuhvataju izdatke za vodu i kanalizaciju (7.065 KM), izdatke za odvoz smeća (3.848 KM), izdatke za deratizaciju (9.779 KM) i ostale komunalne usluge (706.451 KM).

Ostale komunalne usluge se najvećim dijelom odnose na izdatke za komunalnu higijenu i ostalo (353.518 KM), utrošak električne energije za javnu rasvjetu (299.793 KM) u skladu sa odredbama ugovora zaključenog sa JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo za isporuku električne energije za period od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine i održavanje stajališta, dječijih igrališta, ograda i drugog (39.713 KM) na osnovu zaključenog ugovora sa bravarsko-linarskom radnjom Vl. Muris Saltagić od 25. 3. 2020. godine po provedenoj proceduri javne nabavke usluga putem konkurentskog postupka

Komunalna higijena se vršila u skladu sa Programom obavljanja komunalnih usluga u oblasti komunalne higijene za 2020. godinu (u daljem tekstu: Program komunalnih usluga) od 31. 12. 2019. godine. Ugovor o realizaciji Programa komunalnih usluga zaključen je po njegovom usvajanju sa JP „Rad“ Tešanj, kojim se regulisano mjesečno plaćanje izvršenih usluga u iznosu od 22.083 KM nakon uvida u dnevnik izvršioca koji se dostavlja uz mjesečnu fakturu i ovjerava od strane Općine i zapisnika Nadzora koji imenuje Načelnik iz reda zaposlenika

Ugovorene i druge posebne usluge se najvećem dijelom odnose na izdatke po osnovu drugih samostalnih djelatnosti (304.275 KM), izdatke za informisanje, reprezentaciju i štampanje (112.491 KM) i ostale usluge i dadžbine (73.756 KM).

Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti obuhvataju izdatke za rad komisija, rad vijećnika, volonterski rad te izdatke za druge samostalne djelatnosti.

Izdaci za rad komisija iskazani su u iznosu od 129.385 KM i odnose se na izdatke za rad biračkih odbora i održavanja izbora u skladu sa Odlukom o visini naknade za rad članova biračkih odbora od 12. 10. 2020. godine u iznosu od 43.253 KM, za rad komisija Načelnika u iznosu od 32.265 KM, komisije Vijeća 24.516 KM i izdatke za rad općinske izborne komisije 29.350 KM. Najznačajnije komisije su komisija za procjenu vrijednosti nekretnina za čiji angažman je isplaćeno 20.115 KM, komisija za tehnički pregled objekata u iznosu od 12.427 KM, komisija za poljoprivredni poticaj u iznosu od 6.000 KM itd. Naknade za rad u komisijama zaposlenika Općine imaju tretman dohotka od nesamostalne djelatnosti sa obračunom pripadajućih poreza i doprinosa.

Izdaci za rad vijećnika iskazani su u iznosu od 86.703 KM i odnose se na paušale za obavljanje poslova vijećničke funkcije u pojedinačnom iznosu od 230 KM mjesečno i naknade za prisustvo sjednicama u pojedinačnom iznosu od 60 KM za svaku redovnu i vanrednu sjednicu kojoj je vijećnik prisustvovao, u skladu sa Odlukom o naknadama vijećnicima i članovima komisija koje imenuje Općinsko Vijeće od 28. 4. 2014. godine.

Izdaci za druge samostalne djelatnosti iskazani su u iznosu od 58.287 KM i odnose se na ugovore o djelu zaključene sa fizičkim licima. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrdili smo da su sa jednim licem zaključena dva ugovora o djelu za obavljanje poslova koje odgovaraju poslovima sistematizovanog radnog mjesta sanitarno-vodnog inspektora, a koja u tom periodu nisu bila popunjena. Ukupna naknada isplaćena za period angažmana od osam mjeseci iznosi 11.050 KM. Sa jednim licem zaključeno je osam ugovora o djelu za poslove otpreme pošte koji su sistematizovani i propisani u okviru radnog mjesta kurir koje je popunjeno a isplaćena naknada za povremene angažmane u toku tri mjeseca iznosila je 1.655 KM. Imenovani je najvećim dijelom bio angažovan na dodjeli izdatih rješenja za izolaciju i samoizolaciju uzrokovanu pandemijom COVID-19. Zaključena su i četiri ugovora sa jednim licem na obavljanje pomoćnih poslova skeniranja dokumenata za potrebe Službe za boračko-invalidsku zaštitu i opću upravu, a isplaćena naknada za 10 mjeseci angažmana



iznosi 5.450 KM. Također zaključena su dva ugovora za obavljanje poslova nesistematizovanih radnih mjesta uz mjesečnu naknadu tokom cijele godine po osnovu kojih je isplaćeno 14.113 KM.

Ugovori o djelu zaključivani su za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Iako pojedina radna mjesta nisu bila popunjena, za ove poslove trebala se provesti procedura u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH.

Preporuka:

- **angažovanje izvršilaca za obavljanje redovnih poslova vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi FBiH i Zakonom o namještenicima u organima u organima državne službe u FBiH.**

Izdaci za informisanje, reprezentaciju i štampanje najvećim dijelom obuhvataju izdatke za medije (49.045 KM) po osnovu javnog oglašavanja na radijskim i televizijskim kućama koje djeluju na području Općine Tešanj te druge izdatke za objavljivanje u raznim biltenima, internetu i štampi. Ugovori su sklopljeni sa tri radijske kuće (Antena radio, Radio Tešanj i Zos radio), te dvije televizijske kuće (Smart televizija i Amna televizija). Svi ugovori su sklopljeni na period od 12. 1. 2020. godine do 12. 1. 2021. godine u fiksnom iznosu od po 2.800 KM bez PDV-a za usluge emitovanja i objavljivanja čestitki, obavještenja, saopštenja za javnost, informisanje javnosti o radu Vijeća i organa uprave te objavljivanje informacija na web stranici i društvenim mrežama oglašivača. Sa Smart televizijom 12. 1. 2020. godine sklopljen je ugovor o snimanju i emitovanju sjednica Vijeća te izrada i emitovanje polusatne emisije „Tešanjaska hronika“ informativnog karaktera o dešavanjima u općini na period od godinu dana. Fakturisanje se vrši mjesečno u iznosu od 1.521 KM po dostavljanju sačinjenih audio i video materijala koji potom postaju vlasništvo Općine. Izdaci za reprezentaciju iskazani su u iznosu od 34.363 KM, izdaci za objavljivanje oglasa i tendera iskazani su u iznosu od 14.506 KM, a izdaci za štampanje biltena, brošura i letaka 7.846 KM.

Izdaci za energiju odnose se na izdatke po računima za isporučenu električnu energiju za potrebe Općine u iznosu od 46.450 KM i centralno grijanje u iznosu od 103.778 KM.

Nabavka materijala i sitnog inventara obuhvata izdatke za nabavku administrativnog materijala i sitnog inventara (37.125 KM) i ostalog materijala posebne namjene (18.529 KM). Sitan inventar se otpisuje metodom 100% otpisa u skladu sa Računovodstvenim politikama Općine.

Izdaci za usluge prevoza i goriva se najvećim dijelom odnose na izdatke za gorivo u iznosu od 19.418 KM po osnovu sklopljenog ugovora o isporuci goriva i maziva sa preduzećem „Hifa“ d.o.o. Tešanj, po provedenoj proceduri javne nabavke putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda i izdatke za registraciju motornih vozila u iznosu od 4.647 KM.

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

Tekući transferi i drugi tekući rashodi u iznosu od 4.535.864 KM odnose se na tekuće transfere drugim nivoima vlasti (366.500 KM), pojedincima (2.460.347 KM), neprofitnim organizacijama (1.414.768 KM), subvencije javnim preduzećima (128.525 KM), subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima (101.984 KM) i druge tekuće rashode (63.739 KM).

Tekući transferi neprofitnim organizacijama najvećim dijelom odnose se na transfere mjesnim zajednicama za redovnu djelatnost i knjigovodstvene usluge u iznosu od 250.518 KM, transfere Centru za kulturu za obavljanje redovne djelatnosti u iznosu od 150.000 KM, transfer mjesnim zajednicama za zimsko održavanje u iznosu od 162.199 KM i dr.

Transferi mjesnim zajednicama za redovnu djelatnost utvrđeni su Odlukom o izvršenju budžeta, a na osnovu Odluke Vijeća o načinu i kriterijima raspodjele sredstava za finansiranje rada organa mjesnih zajednica od 5. 2. 2015. godine (u daljem tekstu: Odluka o raspodjeli). Ovom Odlukom definisani su koeficijenti prema procentualnom učešću svake od mjesne zajednice u punjenju budžeta Općine koji se množe sa osnovicom koja se utvrđuje posebnom odlukom za svaku godinu a za 2020. godinu je iznosila 600 KM. Ukupno planirana sredstva za ove namjene se raspoređuju u 12 jednakih mjesečnih rata iz kojih se finansira redovno poslovanje mjesnih zajednica, kao i troškovi knjigovodstvenih usluga za potrebe mjesnih



zajednica (883 KM mjesečno) u skladu sa zaključenim ugovorom po provedenom postupku javne nabavke. U skladu sa Odlukom o raspodjeli, Načelnik je ovlašten da obustavi isplatu sredstava namijenjenih za redovno poslovanje onih mjesnih zajednica koje ne dostavljaju redovno izvještaje o utrošku drugih namjenskih sredstava (zimsko održavanje, održavanje javne rasvjete itd.), nezakonitog rada, neizvršavanju delegiranih obaveza itd.). Izvještaji o namjenskom utrošku sredstava Općini se dostavljaju mjesečno.

Transfer Javnoj ustanovi Centar za kulturu i obrazovanje za troškove redovnog poslovanja i održavanja zgrade utvrđen je Budžetom, a uplate se vrše u jednakim mjesečnim ratama za redovno poslovanje, u skladu s Odlukom o izvršavanju Budžeta za 2020. godinu. Javna ustanova Centar za kulturu i obrazovanje dostavila je godišnji izvještaj o poslovanju i finansijske izvještaje za 2020. godinu sa finansijskim pokazateljima.

Transferi mjesnim zajednicama za zimsko održavanje regulisani su sporazumima između mjesnih zajednica i Načelnika koji se za tu namjenu zaključuju svake godine prije nastupanja zimskog perioda u skladu sa Uputstvom za održavanje lokalnih cesta u zimskim uslovima. Sporazumima su utvrđeni putevi sa naznačenom kilometražom i iznosom transfera koji se doznachava na transakcijske račune mjesnih zajednica u tri rate (30% iznosa isplaćuje se iz sredstava tekuće godine, 50% iz budžeta naredne godine i 20% po okončanju zimskog održavanja). Mjesne zajednice su dužne da u skladu sa zaključenim sporazumima, provedu postupak javne nabavke usluga zimskog održavanja te namjenski troše sredstva koja im se stavljaju na raspolaganju. Po okončanoj zimskoj sezoni mjesne zajednice Općini dostavljaju izvještaj o utrošku sredstava sa priloženim plaćenim računima u skladu sa zaključenim ugovorima sa izvođačima radova po provedenom postupku javne nabavke.

Tekući transferi pojedincima se najvećim dijelom odnose na izdatke stipendija u iznosu od 509.300 KM, izdatke za poticaj razvoja poljoprivrede u iznosu od 357.489 KM, izdatke za podršku za zapošljavanje i samozapošljavanje boračkih populacija u iznosu od 335.500 KM, sredstva za ostale pomoći boračkih populacija u iznosu od 236.892 KM i druge.

Isplate sredstava za stipendije najvećim se dijelom vršila iz sredstava Ministarstva za boračka pitanja Zeničko-dobojskog kantona (198.800 KM) i Ministarstva obrazovanja, kulture, nauke i sporta Zeničko-dobojskog kantona (179.400) KM dok je ostatak vršen iz sredstava Općine (131.000 KM). Dodjela Stipendija vršena je na osnovu raspisanog poziva sa utvrđenim kriterijima i iznosima koji se dodjeljuju.

Izdaci za poticaj poljoprivrede odnose se na sredstva Općine dodijeljena u skladu sa Programom novčanih podsticaja za unapređenje primarne poljoprivredne proizvodnje u 2020. godini, objavljenog u martu 2020. godine. Programom su utvrđeni kriteriji za dodjelu sredstava za proizvodnju u plastenicima za porodična poljoprivredna gazdinstva, proizvodnju povrća i voća za otkup, podršku otkuplivačima pšenice, proizvodnju ljekobilja za otkup, proizvodnju mlijeka, tov junadi i pčelarstvo. Pravo na dobijanje podsticajnih sredstava u skladu sa Programom ostvarila su porodična poljoprivredna gazdinstva i fizička lica-obrtnici, sa područja Općine Tešanj, upisana u Registar poljoprivrednih gazdinstava i klijenata (RPG), i koja ostvaruju poljoprivrednu proizvodnju na području općine Tešanj. Programom je određen maksimalan iznos poticaja koji može dobiti jedan podnosilac zahtjeva po osnovu jednog ili više podsticaja u iznosu od 2.200 KM.

Izdaci za podršku za zapošljavanje i samozapošljavanje boračkih populacija finansirani su iz sredstava Ministarstva za boračka pitanja Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu: Ministarstvo za boračka pitanja) na osnovu oglasa za dodjelu poticaja zapošljavanja i poticaja samozapošljavanja pripadnicima boračke populacije, koje je u februaru 2020. godine, raspisala Općina u skladu sa instrukcijama i kriterijima koje je dostavilo Ministarstvo. Odlukom Načelnika, imenovana je komisija za izbor i dodjelu sredstava na osnovu kriterija utvrđenih javnim oglasima. Za sufinansiranje zapošljavanja pripadnika boračke populacije, sredstva su dodjeljivana poslodavcima u iznosima do 7.200 KM po jednom novozaposlenom sa višom i srednjom stručnom spremom, te kvalifikovane i nekvalifikovane radnike, dok je za zapošljavanje lica sa visokom stručnom spremom vršena refundacija do 8.400 KM po jednom novozaposlenom. Sufinansiranje samozapošljavanja vršeno je korisnicima u iznosima od 8.000 KM za program „Prvi biznis“ i u iznosu do 5.000 KM za program „Biznis plus“. Za odobrena sredstva, Općina i Ministarstvo za boračka pitanja su sa korisnicima zaključili tripartitne ugovore kojima su regulisana međusobna prava i obaveze. Općina je vršila uplate dodijeljenih sredstava po doznachavanju namjenskih sredstava od strane Ministarstva u skladu sa utvrđenom dinamikom. Pravdanje utrošenih sredstava, korisnici sredstava za zapošljavanje i samozapošljavanje su dostavljali u skladu odredbama potpisanih ugovora.



Sredstva za ostale pomoći boračkoj populaciji finansirana su iz namjenski doznačenih sredstava Ministarstva za boračka pitanja Zeničko-dobojskog kantona i dodjeljivana su korisnicima na osnovu pojedinačnih zahtjeva sa dokaznim materijalom kojom se potvrđuje pripadnost boračkoj populaciji, te loši ekonomsko-zdravstveni i egzistencijalni uslovi korisnika. Zaprimljeni zahtjev koji je ocijenjen kao opravdan, sa kompletnom dokumentacijom Općina dostavlja Ministarstvu sa prijedlogom za odobravanje sredstava u skladu sa finansijskim mogućnostima. Ministarstvo razmatra i vrši ocjenu opravdanosti zahtjeva te shodno tome Općini dostavlja obavijest o davanju saglasnosti za ostvarivanje prava na novčanu pomoć korisnicima sa naznačenim odobrenim iznosom novčanih sredstava, na osnovu kojeg Općina donosi pojedinačno rješenje o odobravanju sredstava po pojedinačnom korisniku. Po uplati namjenskih sredstava za tačno određene korisnike, Općina vrši isplatu utvrđenih sredstava za pomoć na transakcijski račun korisnika.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti se odnose na sredstva odobrena Javnoj Ustanovi Centar za socijalni rad za redovan rad i mjesečne troškove. Odlukom o izvršavanju Budžeta Općine za 2020. godinu je po ovom osnovu regulisana isplata novčanih sredstava u jednakom mjesečnom ili kvartalnom iznosu. Javna ustanova Centar za socijalni rad dostavila je Izvještaj o poslovanju i finansijske izvještaje za 2020. godinu.

6.1.2.4 Kapitalni transferi

Kapitalni transferi iskazani su u iznosu od 1.161.616 KM, što je za 128.384 KM manje u odnosu na sredstva odobrena Budžetom. Navedeni iznos odnosi se na transfere neprofitnim organizacijama.

Najznačajniji **kapitalni transferi neprofitnim organizacijama** odnose se na izvedene radove plaćene dobavljačima, nakon provedenih procedura javnih nabavki: „Nejding“ d.o.o. Tešanj, po osnovu ugovora za izvedene radove na domu Mjesne zajednice i Ambulante Novi Miljanovci; „Arcon in“ d.o.o. Zenica, po osnovu ugovora za izvođenje radova na sportskoj dvorani osnovne škole Miljanovci; „Inter“ d.o.o. Ljetinić po ugovoru za izgradnju školske dvorane u osnovnoj školi u Jablanici; „Arcon in“ d.o.o. Zenica po ugovoru za izvođenje radova na termofasadi Osnove škole „Huso Hodžić“ itd.

Izvršili smo uvid u proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača i realizaciju ugovora za sljedeće kapitalne transfere: 1. Rekonstrukcija i izgradnja objekta Doma zdravlja- ambulanta Novi Miljanovci (77.132 KM) - korisnik Mjesna zajednica Novi Miljanovci; 2. Izgradnju sportske dvorane za Osnovnu školu „Džemal Bijedić“ u Miljanovcima (232.713 KM) – korisnik Osnovna škola „Džemal Bijedić“ Miljanovci; 3. Izgradnja termofasade na objektu Osnovne škole „Huso Hodžić „Tešanj (117.819 KM) - korisnik Osnovna škola „Huso Hodžić „Tešanj i 4. Izgradnja objekta Osnovne škole u Medakovu I faza“ (161.460 KM)- korisnik Osnovna škola Medakovo (detaljnije pojašnjeno u tački 7. Izvještaja).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju ovih uzoraka konstatovali smo da su navedeni izdaci kapitalnih transfera planirani u Budžetu Općine kao i u planu javnih nabavki Općine u 2019. i 2020. godini. Naime Općina je provela proceduru izbora najpovoljnijeg dobavljača za izvođenje radova ovih nabavki u 2019. i 2020. godini, zaključila ugovore sa najpovoljnijim dobavljačem i izdatke za ove nabavke evidentirala na kapitalnim transferima, iako je trebala voditi knjigovodstveno na ulaganjima u tuđa sredstva, te naknadno izvršiti prenos vlasništva na korisnike. Naglašavamo, da nakon izmirenih obaveza prema dobavljačima po osnovu zaključenih ugovora, Općina donosi Odluke o prenosu okončanih projekata na korisnike kapitalnih transfera nakon realizacije zaključenih ugovora sa dobavljačima. Odluke su donesene u 2020. i 2021. godini, u kojima je regulisano da korisnici Mjesne zajednice, Osnove škole preuzimaju na upravljanje i održavanje prenesene realizovane projekte, kao i da su dužni provesti sve aktivnosti po preuzimanju okončanih projekata sa pravom uknjižbe u svoje knjigovodstvene evidencije.

6.1.2.5 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava realizovani su u iznosu od 2.717.799 KM i u odnosu na plan manje su ostvareni za 5.221.201 KM ili 66%. U Izvještaju o izvršenju budžeta za 2020. godinu navedeni su razlozi slabe realizacije ove planirane pozicije: negativne posljedice pandemije; dio planiranih projekata je ugovoren čija je realizacija prenesena u 2021. godinu, nisu ostvarena sredstva iz GSM licenci u 2020. godini i dr. Izdaci se odnose na nabavku građevina (1.295.526 KM), rekonstrukciju i investiciono održavanje (924.628 KM),



nabavku stalnih sredstava u obliku prava (273.601 KM), nabavku opreme (194.861 KM) i nabavku zemljišta (29.183 KM).

Izdaci za nabavku građevina u iznosu 1.295.526 KM odnose se na najvećim dijelom na objekte vodovoda i kanalizacije 859.012 KM, puteve i mostove 258.179 KM, dvoranu Jelah 90.566 KM, azil za pse 38.281 KM i dr.

Izdaci za rekonstrukciju i investiciono održavanje odnose se na sanaciju puteva (799.338 KM), ostale projekte (117.602 KM) i rekonstrukcija zgrade (7.689 KM).

Izdaci za nabavku opreme odnose se najvećim dijelom na vatrogasnu opremu (128.512 KM), strojeve i uređaje (30.435 KM), kompjutersku opremu (21.689 KM), prevoznu opremu (9.943 KM), nabavku namještaja za potrebe općinskih službi (3.504 KM) i opremu za prenos glasa (209 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

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

u KM

R. br.	Opis	Izmjene i dopune Budžeta za 2020. godinu	Ostvareno u 2020. godini	Ostvareno u 2019. godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	16.872.000	14.140.918	15.659.400	83,8
I.1.	Prihodi od poreza	7.957.000	8.002.503	8.891.325	100,6
I.2.	Neporezni prihodi	2.626.000	2.751.909	2.913.538	104,8
I.3.	Primljeni tekući transferi	1.840.000	1.707.194	1.304.043	92,8
I.4.	Primljeni kapitalni transferi	4.279.000	1.678.495	2.482.796	39,2
I.5.	Donacije	170.000	817	67.698	0,5
II	RASHODI	11.816.000	11.143.364	11.998.830	94,3
II.1.	Tekući rashodi	5.601.000	5.428.636	5.660.078	96,9
II.2.	Tekući transferi	4.810.000	4.535.853	4.963.229	94,3
II.3.	Kapitalni transferi	1.290.000	1.161.616	1.360.412	90,0
II.4.	Izdaci za kamate	35.000	17.248	15.111	49,3
II.5.	Tekuća budžetska rezerva	80.000	-	-	-
III	TEKUĆI SUFICIT I – II	5.056.000	2.997.554	3.660.570	59,3
IV	NETO NABAVKA STAL. SREDST. (IV 2 – IV 1)	7.539.000	2.332.793	5.775.633	30,9
IV.1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	400.000	385.006	343.302	96,3
IV.2.	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	7.939.000	2.717.799	6.118.935	34,2
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	-2.483.000	664.761	-2.115.063	-26,8
VI	NETO SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE (VI 1 – VI 2)	-	-	-	-
VI.1.	Primici od finansijske imovine	-	-	-	-
VI.2.	Izdaci za finansijsku imovinu	-	-	-	-
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (VII 1 – VII 2)	1.925.000	444.264	843.927	23,1
VII.1.	Primici od zaduživanja	2.000.000	496.066	910.336	24,8
VII.2.	Izdaci za otplate dugova	75.000	51.802	66.409	69,1
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	-558.000	1.109.025	-1.271.136	-198,8

Podaci iz bilansa stanja – neraspoređeni višak prihoda nad rashodima:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.667.316	558.291
--	------------------	----------------

Napominjemo da je Općina u Budžetu, na poziciji prihoda, planirala i 558.000 KM utroška neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz prethodnih perioda.

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 2.997.554 KM, jer su prihodi ostvareni u iznosu od 14.140.918 KM, a rashodi u iznosu od 11.143.364 KM. Za 2020. godinu iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 1.109.025 KM. Na 31. 12. 2020. godine neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 1.667.316 KM.

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 2.888.501 KM, a čine ga sredstva na transakcijskim računima u iznosu od 2.886.115 KM, deponovana sredstva u iznosu od 1.700.000 KM, plemeniti metali u iznosu od 1.230 KM i gotovina u blagajni u iznosu od 1.156 KM. Sredstva na transakcijskom računu odnose se na sredstva koja se nalaze na računima kod Sparkasse bank d. d. Sarajevo¹² (566.943 KM na transakcijskom računu namijenjenom za redovno poslovanje i plaćanje računa, 200.203 KM na namjenskom računu Agencije za vodna područja rijeke Save, 396.812 KM na namjenskom računu za zaštitu i spašavanje, 17.394 KM na namjenskom računu za razvoj nerazvijenih područja, četiri KM na namjenskom računu otvorenom za MEG projekat i 4.758 KM na biznis kartici).

Deponovana sredstva su sredstva oročena u komercijalnim bankama na osnovu javnog poziva za dostavu ponuda iz 2018. godine Sberbank BH d.d. Sarajevo, Raiffeisen Bank d. d. BiH, Bosna Bank International d.d. Sarajevo i Privredna banka Sarajevo d.d. Sarajevo.

Blagajnički maksimum utvrđen je Pravilnikom o rukovanju gotovim novcem u organu Uprave Općine Tešanj od 25. 9. 2015. godine u iznosu od 4.000 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.320.621 KM, a odnose se na ostala potraživanja (1.206.422 KM) i potraživanja od pravnih osoba (114.198 KM).

Ostala potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od rente (213.360 KM), potraživanja za Fond vatrogastva (123.223 KM), potraživanja za komunalnu naknadu (66.376 KM), potraživanja za zakup zemljišta (19.093 KM), potraživanja za uređenje građevinskog zemljišta (7.371 KM) i ostala potraživanja (766.886 KM). Ostala potraživanja u iznosu 766.886 KM se odnose na priključke na lokalnu cestu, raskopavanje lokalne ceste, sporazume za priključke itd.

U okviru ostalih potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja se odnosi 5.230 KM (ova potraživanja su utužena od strane općinskog pravobranilaštva).

Sa određenim brojem kupaca su provedena usaglašavanja iskazanih potraživanja slanjem izvoda otvorenih stavki na ovjeru, kako je to predviđeno Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

U okviru redovnih potraživanja iskazana su potraživanja starija od šest mjeseci u iznosu od najmanje 474.837 KM koja nisu preknjižena na poziciju sumnjivih i spornih potraživanja. Navedeno nije u skladu s članom 34. Računovodstvenih politika za budžetske korisnike i trezor.

Općina je prilikom izdavanja Rješenja po osnovu komunalne naknade za 2020. godinu, opominjala kupce po ovim rješenjima o dugu iz 2019. godine, dok je za dio potraživanja po osnovu komunalne naknade putem pravobranilaštva zatražila pokretanje postupka naplate sudskim putem. Međutim, za dio iskazanih potraživanja nije prezentirana dokumentacija koja potvrđuje da su poduzimane aktivnosti naplate.

Pored navedenog, u knjigovodstvenim evidencijama je iskazana i pretplata u iznosu od 268.082 KM, koja je umanjila ukupno iskazanu vrijednost potraživanja. Za ovu poslovnu promjenu nije prezentirana dokumentacija koja je bila osnov za knjigovodstveno evidentiranje, a nije izvršeno ni njeno preknjiženje na način propisan Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i računovodstvenim politikama koje su u primjeni (na obaveze za primljene avanse).

Revizijom nismo mogli potvrditi potraživanja u iznosu od najmanje 216.620 KM koja datiraju iz perioda 2011–2018. godine, kao ni iskazanu pretplatu u iznosu od 268.082 KM koja je umanjila ukupnu vrijednost iskazanih potraživanja, s obzirom na to da nije prezentirana dokumentacija koja je osnov za njihovo knjigovodstveno evidentiranje. U pojedinim slučajevima potraživanja starija od šest mjeseci ne evidentiraju se na poziciji sumnjivih i spornih (potraživanja po osnovu rente, potraživanja za fond za vatrogastvo, potraživanja za zakup zemljišta), a za dio potraživanja nisu

¹² Transakcijski račun namijenjen za redovno poslovanje i plaćanje računa



poduzete mjere s ciljem njihove naplate. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- *izvršiti sveobuhvatnu analizu potraživanja koja su iskazana u knjigovodstvenoj evidenciji, kao i ocjenu njihove naplativosti, te poduzeti sve zakonom predviđene mjere u cilju njihove naplate, a po isteku ugovorenog roka za naplatu izvršiti preknjiženje na sumnjiva i sporna potraživanja.*

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima iskazana su stalna sredstva u iznosu od 89.729.932 KM. Stalna sredstva sadašnje vrijednosti 89.729.932 KM (nabavna vrijednost 100.631.009 KM, ispravka vrijednosti 10.901.077 KM) najvećim dijelom čine građevine. Nabavna vrijednost građevina (42.926.004 KM) odnosi se na ostale objekte (27.266.651 KM), zgrade i stanove (13.028.823 KM) i objekte vodovodne infrastrukture (2.630.529 KM).

Na 31. 12. 2020. godine na poziciji vodovoda, kanalizacije i deponije smeća vode se stalna sredstva u iznosu od 2.630.529 KM. **Ističemo da je u 2021. godini Općina ugovorima sa JP „Rad“ d.d. Tešanj izvršila prenos na upravljanje i održavanje investicionih objekata Vodovod Tepem – Hrvatinovići u vrijednosti od 487.367 KM i Vodovod Medakovo – Trepče u vrijednosti od 1.786.446 KM. JP „Rad“ d.d. Tešanj je u skladu s ugovorima u obavezi da preuzme ove objekte u svoje osnovno sredstvo i izvrši uvećanje udjela Općine u kapitalu preduzeća i izvrši promjenu vlasničke strukture udjela kod nadležnog suda.**

Na datum bilansa nabavna vrijednost cesta i mostova u iznosu je od 25.293.925 KM. U vezi ove pozicije Služba za finansije, privredu, komunalne i inspeksijske poslove je 26. 12. 2013. godine sačinila zapisnik o procjeni asfaltnih i makadamskih puteva u nadležnosti Općine, nakon što je Komisija izvršila provjeru i usaglašavanje vlasništva stalnih sredstava putne infrastrukture. U Zapisniku se navodi da je izvršena procjena svih puteva u vlasništvu Općine (asfaltnih i makadamskih), a u prilogu Zapisnika se nalazi popis lokalnih puteva na području Općine. Općina nakon izvršenih radova na izgradnji, sanaciji i rekonstrukciji lokalnih puteva i cesta, po provedenim postupcima javne nabavke, knjigovodstveno povećava vrijednost ovih stalnih sredstava.

U strukturi stalnih sredstava na poziciji **ostali objekti u pripremi** na 31. 12. 2020. godine iskazan je iznos 11.258.338 KM od čega se najveći dio odnosi na izgradnju kolektora za prečišćavanje otpadnih voda 9.496.279 KM (radi se o višegodišnjem projektu) i projekat Vodovoda Medakovo- Trepča 1.420.699 KM.

Za izgradnju kolektora za prečišćavanje otpadnih voda uloženo je 9.496.279 KM. Naime Općina je dobila kredit Evropske investicijske banke za projekat „Vodoopskrba i sanitacija u FBiH“ u iznosu od 9.500.000 KM, sa rokom otplate 25 godina i grace periodom šest godina. Zaključen je i ugovor o kreditu za Potprojekt „Prikupljanje i prečišćavanje otpadnih voda Općine Tešanj – Faza I“ u okviru projekta „Vodoopskrba i odvodnjavanje otpadnih voda u FBiH“ sa Federalnim ministarstvom finansija 2013. godine. Prema kreditnom i finansijskom sporazumu sa EIB – om, definisano je da se iz njihovih kreditnih sredstava plasira 50% vrijednosti općinskog projekta, a da ostalih 50% sredstava se finansira iz općinskih ili donatorskih sredstava. Ovaj projekat je u sklopu federalnog projekta WATSAN, koji je se u cijelosti implementira od strane Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva. Prema posljednjoj sačinjenoj Informaciji o realizaciji projekta odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda WATSAN, koju je sačinio Načelnik 19. 6. 2019. godine, prezentirani su podaci o realizaciji ovoga projekta do kraja 2019. godine. Za realizaciju prve faze ovog projekta planirano je 22.990.932 KM. Od augusta 2015. godine do kraja 2019. godine ugrađeno je cca 26 km primarnog/kanalizacionog kolektora.

Ukupno izvedeni radovi u ovom periodu iznosili su 10.850.507 KM sa PDV-om ili 9.273.938 KM bez PDV-a. Iznos od 9.273.938 KM finansiran je iz sredstava: EIB kredita 4.817.990 KM; IPA granta 2.112.650 KM; granta Fonda za okoliš FBiH 1.240.000 KM; Zeničko-dobojskog kantona 540.000 KM

(vodne naknade) i Općine 563.298 KM. U narednom periodu planiraju se riješiti imovinski pravni odnosi i potrebne dozvole za izgradnju sekundarne i tercijarne mreže dužine oko 160 km.

U toku 2020. godine na ovoj poziciji evidentirano je ulaganje u iznosu 18.713 KM. Iako su u Budžetu 2020. godine bila planirana sredstva u iznosu 1.800.000 KM za nastavak izgradnje kolektora, ista nisu realizovana zbog pandemije i nedostataka uplate planiranih sredstava od drugih nivoa vlasti.

Uvidom u pomoćne knjige stalnih sredstava konstatovano je da ulaganja u određena stalna sredstva koja predstavljaju rekonstrukciju i investiciono ulaganje tih sredstava, umjesto da se povećava knjigovodstvena vrijednost rekonstruiranog stalnog sredstva, dodjeljuje se novi inventurni broj i evidentira se kao zasebno stalno sredstvo. S obzirom na navedeno, možemo konstatovati da nije uspostavljena odgovarajuća pomoćna evidencija stalnih sredstava.

Preporuka:

- **pomoćnu knjigu stalnih sredstava voditi na način propisan Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

U finansijskim izvještajima kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.581.198 KM, a čine ih kratkoročne tekuće obaveze (671.611 KM), obaveze prema zaposlenima (213.335 KM) i kratkoročna razgraničenja (1.696.251 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze odnose se na obaveze prema dobavljačima od kojih su najznačajnija salda obaveze prema firmama „Inter“ d.o.o. Tešanj za izvršene radove na Osnovnoj Školi Medakovo u iznosu od 120.172 KM, „Dobojputevi“ d.d. Doboj Jug za izvršene radove na izgradnji pješačke staze u iznosu od 93.330 KM, "Roding" d.o.o. Gračanica za izvršene radove na sanaciji korita rijeke Une u iznosu od 50.860 KM i drugi. Općina je odgovorila na konfirmacije salda dobavljača u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i uskladila najveći dio iskazanih obaveza.

Obaveze prema zaposlenima se odnose na obaveze za plaće i naknade za mjesec decembar 2020. godine i izmirene su u januaru 2021. godine

Kratkoročna razgraničenja se najvećim dijelom odnose na neutrošena namjenska sredstva 541.884 KM (od čega se na sredstva Zeničko-dobojskog kantona odnosi 496.884 KM). Preostali iznos se u najvećoj mjeri odnosi na razgraničeni prihod od renti u iznosu od 552.961 KM (naknada za korištenje građevinskog zemljišta 213.361 KM, rezzi naknade za vatrogastvo 123.224 KM, sredstva po ugovorima za zakup zemljišta 123.223 KM itd.) i na neutrošene donacije za posebne namjene 489.233 KM.

6.2.4 Dugoročne obaveze i razgraničenja

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 5.056.651 KM a odnose se na obaveze po kreditu Evropske investicijske banke (4.900.594 KM) i ostale obaveze (156.057 KM).

Kredit Evropske investicijske banke za projekat „Vodoopskrba i sanitacija u FBiH“ prihvaćen je Odlukom Općinskog vijeća od 27. 12. 2011. godine u iznosu od 9.500.000 KM, sa rokom otplate 25 godina i grace periodom šest godina. Utvrđena je fiksna kamatna stopa koja se u prosjeku obračunava po stopi 0,6%, utvrđeni su polugodišnji anuiteti i broj tranši 20.

Ugovor o kreditu za Potprojekt „Prikupljanje i prečišćavanje otpadnih voda Općine Tešanj – Faza I“ u okviru projekta „Vodoopskrba i odvodnjavanje otpadnih voda u FBiH“ zaključili su Federalno ministarstvo finansija i Općina Tešanj 2013. godine, kojim je regulisano da se kreditna sredstva mogu koristiti isključivo za plaćanje dobavljačima za isporučenu robu i usluge, odnosno izvođačima za izvršene radove.

Krajnji rok za korištenje kredita produžen je do 30. 6. 2021. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji povučeno je ukupno 5.090.244 KM. U 2020. godini dospio je i plaćen iznos od 33.592 KM, evidentiran na izdacima za otplate dugova.

Naime, kreditnim i finansijskim sporazumom sa EIB – om, definisano je da se iz njihovih kreditnih sredstava plasira općinama 50% vrijednosti općinskih potprojekata, a da će ostalih 50% obezbijediti općina



kroz vlastito učešće ili donatorska sredstva. Nakon zaključivanja ovog ugovora o kreditu, zaključen je Ugovor o grantu II između Federalnog ministarstva finansija i Općine Tešanj za Potprojekt „Prikupljanje i prečišćavanje otpadnih voda Općine Tešanj – Faza I“ u okviru projekta „Vodoopskrba i odvodnjavanje otpadnih voda u FBiH“. Ovim ugovorom se utvrđuje prenos sredstava u iznosu 2.113.151 KM (1.080.437 EUR-a).

Revizijom smo utvrdili da, prema zaključenom Ugovoru o kreditu sa Evropskom investicijskom bankom, stanje obaveza Općine po osnovu ino kredita na 31. 12. 2020. godine nije usaglašeno sa stanjem obaveza kod Federalnog ministarstva finansija, kao i sa otplatnim planom povrata kredita koji je sastavni dio Ugovora o kreditu. Naime, dugoročne obaveze po ovom osnovu u glavnoj knjizi i bilansu stanja Općine iznose 5.056.651 KM, prema otplatnom planu iznose 4.900.594 KM, a prema evidenciji u Federalnom ministarstvu finansija 4.984.862 KM. Ovo ukazuje na neusaglašenost dugoročnih obaveza po Ugovoru o kreditu sa Evropskom investicijskom bankom, iskazanih u knjigovodstvenim evidencijama Općine sa stanjem obaveza kod Federalnog ministarstva finansija, kao i otplatnim planom povrata kredita koji je sastavni dio Ugovora o kreditu. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **usaglasiti stanje dugoročnih obaveza koje su iskazane u glavnoj knjizi sa njihovim stvarnim stanjem.**

6.2.5 Popis sredstava i obaveza

Odlukom Načelnika od 1. 12. 2020. godine imenovane su komisije za popis stalnih sredstava i inventara, zaliha potrošnog materijala i roba, novčanih sredstava, potraživanja i obaveza. Načelnik je 15. 1. 2021. godine usvojio izvještaje o radu navedenih komisija na 31. 12. 2020. godine.

Uvidom u dokumentaciju provedenog popisa imovine i obaveza konstatovali smo da komisija za popis stalnih sredstava i inventara nije izvršila popis objekata u pripremi sadašnje vrijednosti u iznosu 11.258.338 KM i nije izvršila usaglašavanje sa stvarnim stanjem, niti je dala obrazloženje u kojoj su fazi izgradnje ove investicije u toku. Također, komisija za popis stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza navela je samo iskazano stanje dugoročnih obaveza Općine po kreditu primljenog od EIB-a za projekat WATSAN bez njihovog usaglašavanja sa stvarnim stanjem.

Nije izvršen cjelovit godišnji popis imovine i obaveza, s obzirom na to da godišnjim popisom nisu obuhvaćena stalna sredstva u pripremi. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **godišnjim popisom imovine i obaveza obuhvatiti stalna sredstva u pripremi.**

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su neto novčani primici u znosu od 65.883 KM, s obzirom na to da su ukupni novčani primici iskazani u iznosu od 15.021.990 KM, a ukupne novčane isplate u iznosu od 14.956.107 KM. Saldo gotovine na početku godine iznosio je 2.822.618 KM, a na kraju godine 2.888.501 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 za 2020. godinu donesen je 21. 1. 2020. godine sa ukupno 14 izmjena i dopuna kojim su planirane nabavke roba, usluga i radova ukupne procijenjene vrijednosti od 7.696.898 KM¹³.

Prema prezentiranim podacima, u 2020. godini provedena su 193 postupka, nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 4.596.264 KM: 22 otvorena postupka (3.175.523 KM), 14 pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja (228.837 KM), 24 konkurentna zahtjeva za dostavu ponuda (579.730 KM) i 249 direktnih postupaka (612.173 KM). Značajan broj provedenih direktnih sporazuma je posljedica zaključivanja ugovora i za vrijednosti manje od 1.000 KM.

Uzorkom smo obuhvatili provedene postupke nabavki i zaključene ugovore u prethodnom periodu i to dva otvorena postupka u vrijednosti od 309.845 KM. Uzorkom postupaka nabavke i ugovora zaključenih u 2020. godini obuhvaćeno je 1.028.264 KM i to pet otvorenih postupaka u vrijednosti od 842.238 KM, pet pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja u iznosu od 98.425 KM, dva konkurentna zahtjeva u iznosu od 69.905 KM i tri direktna sporazuma u vrijednosti od 17.695 KM.

Pregledom **nabavke izgradnje i uređenja Doma mjesne zajednice i Ambulante Novi Miljanovci** konstatovali smo da Općina nije primijenila odgovarajuće postupke nabavke propisane Zakonom o javnim nabavkama, odnosno da je izvršila dijeljenje pojedinih postupaka prilikom ove nabavke. Ukupna vrijednost nabavke u iznosu od 62.647 KM vršena putem tri direktna i jednim konkurentnim zahtjevom sa dva dobavljača.

Na ovaj način, nabavka je vršena zaključivanjem više direktnih sporazuma i jednim konkurentnim sporazumom, čime je odabran manje transparentan postupak, smanjena konkurentnost kao i mogućnost ostvarivanja niže cijene. Ovo nije u skladu sa članom 15. tačka 6. Zakona o javnim nabavkama.

Pregledom postupaka **nabavke radova na izgradnji asfaltnih puteva i ulica** konstatovali smo da Općina nije primijenila odgovarajuće postupke nabavke propisane Zakonom o javnim nabavkama, odnosno da je izvršila dijeljenje pojedinih postupaka prilikom ove nabavke. Ukupna vrijednost nabavke u iznosu od 327.887 KM vršena putem jednog otvorenog, jednog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja i jednog direktnog sporazuma sa istim dobavljačem („Dobojputevi“ d.d. Doboj Jug).

Također, pregledom nabavke radova za **održavanje i sanaciju makadamskih puteva** Općina je zaključila ugovore po osnovu dva provedena postupka jave nabavke u ukupnoj vrijednosti 125.125 KM sa istim dobavljačem „KM – Gradnja“ d.o.o. Tešanj) i to jednog otvorenog postupka i jednog direktnog sporazuma. Ističemo da je Općina za predmetne nabavke u 2019. godinu provela otvorene postupke na osnovu kojih su zaključeni ugovori 8. 4. 2020. godine na period od godinu dana koji su ugovornim odnosima trebali pokrivati period do pokretanja postupka javne nabavke u 2020. godini. Budući da su ugovori iz 2019. godini u potpunosti realizovani zaključno sa 31. 12. 2020. godine, Općina je Planom javnih nabavki za predmetne nabavke planirala direktne postupke za hitne intervencije do pokretanja otvorenog postupka.

Navedeno ukazuje na to da Općina nije utvrdila procjenu vrijednosti ove nabavke na odgovarajući način, što je rezultiralo provođenjem više postupaka javnih nabavki radova sanacije asfaltnih puteva i ulica i nabavke radova za održavanje i sanaciju makadamskih puteva. Na ovaj način odabran je manje transparentan postupak, smanjena konkurentnost kao i mogućnost ostvarivanja niže cijene što nije u skladu sa članom 15. tačka 6. Zakona o javnim nabavkama.

Za **nabavku radova izgradnja sportske dvorane za osnovnu školu u Miljanovcima** nakon provedenog otvorenog postupka zaključen je ugovor sa “ARCON-in” d.o.o. Zenica 6. 9. 2019. godine u vrijednosti od 232.713 KM sa PDV-om. Sredstva za provođenje ove nabavke su dijelom namjenski doznačena od Ministarstva za obrazovanje, nauku, kulturu i sport Zeničko-dobojskog kantona, a preostali dio su vlastita sredstva Općine. Ugovorom je definisan rok izvođenja radova 60 dana od dana uvođenja izvođača radova u posao od strane nadzornog organa. Uvidom u građevinski dnevnik, izvođač

¹³ Iznos naveden bez PDV-a. Svi dalji iznosi izraženi su sa PDV-om.



radova je 28. 10. 2019. godine uveden u posao, a radovi su završeni tek 6. 4. 2020. godine. Prema zaključenom ugovoru, ako izvođač radova svojom krivicom zakasni sa izvođenjem radova dužan je za svaki započeti dan kašnjenja, poslije predviđenog datuma završetka radova, plati kaznu u iznosu od 5% od ukupne vrijednosti radova. Ukupna kazna po ovom osnovu može da iznosi najviše 5% od vrijednosti ugovorenih radova, odnosno ukupno zakašnjenje može da bude 10 dana. Članom 18, stav 2. Ugovora je regulisano da Općina može odlučiti o produženju završetka u roku od pet dana od dana kada Izvođač podnese pismeni zahtjev sa obrazloženjem. Ako izvođač radova ne podnese zahtjev za produženje radova u roku od pet dana od dana nastanka uslova za produženje roka, predviđeni datum završetka radova neće se mijenjati. Uvidom u građevinski dnevnik, konstatovali smo da nisu obrazloženi razlozi kašnjenja izvođenja radova u odnosu na rokove utvrđene ugovorom, niti da je za kašnjenje, izvođaču radova zaračunata ugovorna kazna zbog kašnjenja u izvođenju radova. Izvođač radova je dostavio garanciju za uredno izvršenje ugovora koja počinje 10. 9. 2019. godine, sa rokom važnosti do 11. 11. 2019. godine. Nije izvršeno prolongiranje roka važnosti date garancije, s obzirom da su radovi završeni 6. 4. 2020. godine. Izvođač radova nije dostavio garanciju sa novim rokom važnosti, kako je propisano članom 22. Ugovora o izvršenju radova, a zaključeni ugovori su i dalje važili, što nije u skladu sa članom 72. stav 3. tačka d. i stavom 4. Zakona o javnim nabavama u kome se navodi da ako izvođač radova ne dostavi garanciju za izvršenje ugovora u ostavljenom roku, nakon zaključivanja ugovora, zaključeni ugovor se smatra apsolutno ništavnim.

Navedeno ukazuje na to da Općina nije osigurala odgovarajući nadzor nad realizacijom zaključenog ugovora kod nabavke radova izgradnja sportske dvorane za osnovnu školu u Miljanovcima, jer nije osigurala poštivanje ugovorenih rokova za izvođenja radova, plaćanje ugovorenih kazni i dostavljanja garancije za uredno izvršenje ugovora.

Za postupke javnih nabavki nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 515.659 KM (nabavka radova na izgradnji asfaltnih puteva i ulica u iznosu od 327.887, održavanje i sanacija makadamskih puteva u iznosu od 125.125 KM i izgradnja i uređenje Doma mjesne zajednice i Ambulante Novi Miljanovci u iznosu od 62.647 KM), nije izvršena odgovarajuća procjena vrijednosti i nije odabran odgovarajući postupak. Za izgradnju sportske dvorane za osnovnu školu u Miljanovcima nije osigurano poštivanje zaključenog ugovora u dijelu koji se odnosi na rokove za izvođenje radova, dostavljanje garancije za izvršenje ugovora i obračun kazne zbog kašnjenja u izvođenju radova. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *javne nabavke provoditi odabirom odgovarajućih postupaka, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na ugovorene rokove za izvođenje radova, plaćanje ugovorenih kazni i dostavljanje garancija za izvršenje ugovora.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Općina je 23. 9. 2021. godine dostavila komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2020. godinu.

U njemu su navedena neslaganja i data dodatna obrazloženja koja se odnose na: dodjeljivanje glavnog identifikacionog broja Općinskom vijeću, registar budžetskih korisnika, sačinjavanje mape procesa i registra rizika, sistematizaciju radnih mjesta i kontinuirani angažman na radnim mjestima za koja su predviđeni najsloženiji poslovi, uspostavu jedinice za internu reviziju, Izvještaj o izvršenju budžeta Općine, zaključivanje ugovora o djelu, zaključivanje ugovora sa korisnicima transfera i izvještavanje o namjenskom utrošku, knjigovodstveno evidentiranje potraživanja, zaključene ugovore sa JP „Rad“ d.d. Tešanj u 2021. godini, dugoročne obaveze, godišnji popis imovine i obaveza, kao i javne nabavke.



Prihvatili smo i u izvještaj inkorporirali komentare koji se odnose na sačinjavanje Izvještaja o izvršenju budžeta, zaključivanje ugovora sa korisnicima transfera i izvještavanje o namjenskom utrošku, godišnji popis, zaključene ugovore sa JP „Rad“ d.d. Tešanj u 2021. godini, dio komentara koji se odnosi na sadržaj registra budžetskih korisnika, kao i o broju i vrijednosti provedenih postupaka javnih nabavki.

Komentare koji se odnose na dugoročne obaveze i zaključivanje ugovora o djelu nismo prihvatili. S tim u vezi dajemo sljedeća obrazloženja:

- iskazani iznos dugoročnih obaveza nije usaglašen sa stanjem obaveza kod Federalnog ministarstva finansija, kao i otplatnim planom povrata kredita koji je sastavni dio ugovora o kreditu;
- popunjavanje sistematizovanih radnih mjesta treba vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH.

U komentaru su data i dodatna obrazloženja koja se odnose na dodjeljivanje glavnog identifikacionog broja Općinskom vijeću, planiranje i knjigovodstveno evidentiranje rashoda i izdataka za tekuće potrebe i izdatke za nabavku stalnih sredstava u skladu s kontnim planom koji je sastavni dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH. Date su i informacije o poduzetim aktivnostima koje se odnose na sačinjavanje mape procesa i registra rizika, preispitivanje sistematizacije radnih mjesta i popunu upražnjenih rukovodećih mjesta, popunjavanje radnih mjesta u jedinici za internu reviziju, knjigovodstveno evidentiranje potraživanja i sadržaj pomoćne knjige stalnih sredstava. Navedeno nije imalo uticaja na izmjenu nalaza i datih preporuka u Izvještaju.

Koordinatorica rada u
Sektoru za finansijsku reviziju

Amela Mulahalilović

Tim za reviziju

Meliha Baručija – voditeljica tima

Belma Đulić – članica tima

V PRILOG: GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za 2020. godinu					
Naziv institucije: Općina Tešanj					
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)	16.872.000	14.140.918	15.659.400	-2.731.082	83,8
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)	7.957.000	8.002.502	8.891.325	45.502	100,6
1. Porez na dobit pojedinca i preduzeća	2.000	310	819	-1.690	15,5
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	1.500	310	819	-1.190	20,7
Porezi na dobit preduzeća	500	0	0	-500	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	2.000	68	2.976	-1.932	3,4
4. Porez na imovinu	940.000	1.063.711	1.124.692	123.711	113,2
5. Domaći porezi na dobra i usluge	1.000	82	178	-918	8,2
6. Porez na dohodak	2.150.000	2.178.334	2.117.685	28.334	101,3
7. Prihodi od indirektnih poreza	4.860.000	4.757.949	5.642.588	-102.051	97,9
8. Ostali porezi	2.000	2.048	2.387	48	102,4
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)	2.626.000	2.751.910	2.913.538	125.910	104,8
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	211.000	222.152	217.372	11.152	105,3
Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	196.000	209.255	197.682	13.255	106,8
Ostali prihodi od imovine	15.000	12.897	19.960	-2.103	86,0
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	0	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	2.361.000	2.515.487	2.640.914	154.487	106,5
Administrativne takse	407.000	471.330	462.400	64.330	115,8
Sudske takse	0	0	0	0	0
Komunalne naknade i takse	600.000	583.0606	734.602	-16.940	97,2
Ostale budžetske naknade i takse	233.000	281.222	306.738	48.222	120,7
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	1.069.000	1.122.094	1.075.686	53.094	105,0
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	52.000	57.781	61.388	5.781	111,1
Neplanirane uplate – prihodi	0	0	0	0	0
Novčane kazne	54.000	14.271	55.252	39.729	26,4
Drugi tekući prihodi	0	0	0	0	0
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)	6.289.000	3.386.506	3.854.537	-2.902.494	53,8
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	50.000	36.540	56.596	-13.460	73,1
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	1.790.000	1.670.654	1.247.447	-119.346	93,3
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada	1.040.000	72.702	379.102	-967.298	7,0
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	2.972.000	1.423.311	1.787.069	-1.548.689	47,9
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	267.000	182.482	316.625	-84.518	68,3
16. Donacije	170.000	817	67.698	-169.183	0,5

	II RASHODI (od 1 do 7)	11.816.000	11.143.364	11.998.830	-672.636	94,3
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.350.000	2.287.497	2.210.777	-62.503	97,3
	Bruto plaće i naknade plaća	2.020.000	1.979.844	1.873.625	-40.156	98,0
	Naknade troškova zaposlenih	330.000	307.653	337.152	-22.347	93,2
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	228.000	225.514	214.572	-2.486	98,9
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	3.023.000	2.915.625	3.234.729	-107.375	96,4
	Putni troškovi	8.000	2.974	7.664	-5.026	37,2
	Izdaci za energiju	150.000	150.228	142.703	228	100,2
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	853.000	828.861	823.006	-24.139	97,2
	Nabavka materijala i sitnog inventara	65.000	62.020	64.815	-2.980	95,4
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	26.000	24.065	34.598	-1.935	92,6
	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	1.000	0	0	-1.000	0
	Izdaci za tekuće održavanje	1.271.700	1.234.348	1.531.435	-37.352	97,1
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	17.000	15.889	16.228	-1.111	93,5
	Ugovorene i druge posebne usluge	631.300	597.240	614.280	-34.060	94,6
4.	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.810.000	4.534.863	4.963.229	-274.137	94,3
	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	366.500	366.500	360.000	0	0
	Tekući transferi pojedincima	2.570.600	2.460.347	2.801.744	-110.253	95,7
	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	1.567.900	1.414.768	1.513.677	-153.132	90,2
	Subvencije javnim preduzećima	133.000	128.525	132.543	-4.475	96,6
	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	102.000	101.984	85.270	-16	100,0
	Subvencije finansijskim institucijama	0	0	0	0	0
	Tekući transferi u inostranstvo	0	0	0	0	0
	Drugi tekući rashodi	70.000	63.739	69.995	-6.261	91,1
5.	Kapitalni transferi	1.290.000	1.161.616	1.360.412	128.384	90,0
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi pojedincima	0	0	0	0	0
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	1.288.000	1.161.616	1.300.024	-126.384	90,2
	Kapitalni transferi javnim preduzećima	2.000	0	60.388	-2.000	0,0
	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	35.000	17.249	15.111	-17.751	49,3
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	0	0	0	0	0
	Izdaci za inostrane kamate	0	0	0	0	0
	Kamate na domaće pozajmljivanje	35.000	17.249	15.111	-17.751	49,3
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	0	0	0	0	0
7.	Tekuća budžetska rezerva	80.000				
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)	5.056.000	2.997.554	3.660.570	-1.058.446	59,3
	III TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava	400.000	385.006	343.302	-14.994	96,3
	Primici od prodaje stalnih sredstava	400.000	385.006	343.302	-14.994	96,3
	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	7.939.000	2.717.799	6.118.935	-5.221.201	34,2
	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	35.000	29.183	254.302	-5.817	83,4
	Nabavka građevina	5.708.000	1.295.526	4.365.060	-4.412.474	22,7
	Nabavka opreme	457.000	194.861	195.220	-262.139	42,6
	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	0	0	0	0
	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	295.000	273.601	176.704	-21.399	92,7
	Rekonstrukcija i investiciono održavanje	1.444.000	924.628	1.127.649	-519.372	64,0
	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (2-1)	7.539.000	2.332.739	5.775.633	-5.20.207	30,9
	A. NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabavka stalnih sredstava)	-2.483.000	554.761	-2.115.063	3.147.761	-26,8
	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	2.000.000	496.066	910.336	-1.503.934	24,8
Primici od dugoročnog zaduživanja	2.000.000	496.066	910.336	-1.503.934	24,8
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
Primici od inostranog zaduživanja	2.000.000	496.066	910.336	-1.503.934	24,8
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od kratkoročnog zaduživanja	0	0	0	0	
Zajmovi primljeni kroz Državu	0	0	0	0	0
Primici od inostranog zaduživanja	0	0	0	0	0
Primici od domaćeg zaduživanja	0	0	0	0	0
2. Izdaci za otplate dugova	75.000	51.802	66.409	-23.198	69,1
Otplate dugova primljenih kroz Državu	0	0	0	0	0
Vanjske otplate	35.000	33.593	33.593	-1.407	96,0
Otplate domaćeg pozajmljivanja					
Otplate unutarnjeg duga	0	0	0	0	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)	1.925.000	444.264	843.927	-1.480.736	23,1
UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)	-558.000	1.109.025	-1.271.136	1.667.025	-198,8

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

Načelnik
Suad Huskić



Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine			
Naziv institucije: Općina Tešanj			
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)	4.248.514	4.471.082	
1. Novčana sredstva i plemeniti metali	2.888.501	2.822.618	
2. Vrijednosni papiri	0	0	
3. Kratkoročna potraživanja	1.320.621	1.600.912	
4. Kratkoročni plasmani	26.738	27.168	
5. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
6. Zalihe materijala i robe	2.553	3.919	
7. Zalihe sitnog inventara	0	0	0
8. Kratkoročna razgraničenja	10.101	16.4650	0
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	89.729.932	88.589.914	
9. Stalna sredstva	100.631.009	98.077.143	
10. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	10.901.077	9.510.507	
11. Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	89.729.932	88.566.636	
12. Dugoročni plasmani	0	0	0
13. Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	0	0	0
14. Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)	0	0	0
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	23.278	0
UKUPNO AKTIVA (A+B)	93.978.446	93.060.996	
II PASIVA			
C. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (19+...+24)	2.581.198	3.936.069	
19. Kratkoročne tekuće obaveze	671.611	1.618.028	
20. Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	0	0	
21. Kratkoročni krediti i zajmovi	0	0	
22. Obaveze prema zaposlenicima	213.336	225.834	
23. Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	0	0	
24. Kratkoročna razgraničenja	1.696.251	2.092.207	
D. Dugoročne obaveze i razgraničenja (25+26+27)	5.056.651	4.594.178	
25. Dugoročni krediti i zajmovi	5.056.651	4.594.178	
26. Ostale dugoročne obaveze	0	0	
27. Dugoročna razgraničenja	0	0	
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	86.340.597	84.530.749	
28. Izvori stalnih sredstava	84.673.281	83.972.458	
29. Ostali izvori sredstava	0	0	
30. Izvori sredstava rezervi	0	0	
31. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.667.316	558.291	
32. Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	0	0	
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	93.978.446	93.060.996	

Načelnik je Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine odobrio 25. 2. 2021. godine.

Načelnik
Suad Huskić



Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine		
Naziv institucije: Općina Tešanj		
Redni broj	Pozicija	Iznos u KM
1	2	3
	I NOVČANI PRIMICI	
1	Prihodi (od 2 do 6)	14.140.918
2	Prihodi od poreza	8.002.502
3	Neporezni prihodi	2.751.910
4	Tekući transferi (transferi i donacije)	1.708.011
5	Kapitalni transferi	1.678.495
6	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	0
7	Kapitalni primici i transferi (8)	385.006
8	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	385.006
9	Finansiranje (od 10 do 12)	496.066
10	Primici od finansijske imovine	0
11	Primici od dugoročnog zaduživanja	496.066
12	Primici od kratkoročnog zaduživanja	0
13	UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1 + 7 + 9)	15.021.990
	II NOVČANE ISPLATE	
14	Rashodi (od 16 do 21)	11.143.364
16	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.287.497
17	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	225.513
18	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	2.915.625
19	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	4.535.864
20	Kapitalni transferi	1.161.616
21	Izdaci za kamate	17.249
22	Kapitalni izdaci (redni broj 23)	2.717.798
23	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	2.717.798
24	Finansiranje (25 + 26)	1.094.945
25	Izdaci za finansijsku imovinu	1.043.143
26	Izdaci za otplate dugova	51.802
27	UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15 + 22 + 24)	14.956.107
28	NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13-27) ili (27-13)	65.883
29	SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	2.822.618
30	SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28 + 29)	2.888.501

Rukovodstvo je Izveštaj o novčanim tokovima za period izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2020. godine odobrilo 25. 2. 2021. godine.

Načelnik
Suad Huskić