

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

OPĆINE DOBOJ JUG

2023.

Broj: 01-02-07-11-2-3121-7/23



Sarajevo, august 2024.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	2
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	6
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	7
1.	UVOD	7
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	8
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	12
5.1	Izrada i donošenje budžeta i plana rada.....	12
5.2	Izveštavanje.....	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	14
6.1	GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA.....	14
6.1.1	Prihodi i primici	14
6.1.1.1	Prihodi od poreza	14
6.1.1.2	Neporezni prihodi	14
6.1.1.3	Primljeni transferi i donacije	15
6.1.2	Rashodi, izdaci i finansiranje.....	16
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	16
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	18
6.1.2.3	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	20
6.1.2.4	Izdaci za nabavku stalnih sredstava.....	22
6.1.2.5	Izdaci za otplate duga.....	23
6.1.3	Finansijski rezultat.....	23
6.2	BILANS STANJA.....	24
6.2.1	Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	24
6.2.1.1	Novčana sredstva	24
6.2.1.2	Kratkoročna potraživanja.....	24
6.2.2	Stalna sredstva	24
6.2.2.1	Stalna sredstva	24
6.2.3	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.....	26
6.2.4	Dugoročne obaveze.....	27
6.2.5	Izvori sredstava	27
6.2.6	Popis imovine i obaveza	27
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	28
7.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	28
8.	JAVNE NABAVKE	29
9.	SUDSKI SPOROVI.....	31
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	32
V.	PRILOZI	33
1.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	33
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	33



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 Doboj Jug (u daljnjem tekstu: Općina)**, koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2023. godine, Račun prihoda i rashoda, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o kapitalnim izdacima i finansiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te Analizu iskaza – tekstualni dio, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Općine na 31. 12. 2023. godine, novčane tokove i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

- 1. Ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu u iznosu od najmanje 734.581 KM, s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa tada važećim propisima.**

Knjigovodstveno nisu evidentirani osnivački udjeli u javna preduzeća i ustanove kojima je Općina osnivač.

Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH (tačka 6.2.2.1 Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Načelnik je odgovoran 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.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

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

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

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Općine Doboju Jug za 2023. 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 2023. 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. **Dokument okvirnog budžeta za period 2023- 2025. godine nije sačinjen, a prilikom izrade Budžeta nisu poštovani propisani rokovi, niti su rashodi i izdaci planirani po izvorima finansiranja. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o budžetima u FBiH (tačka 5.1 Izvještaja);**
2. **Godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u zakonski propisanom roku, niti je izvršen sveobuhvatan popis jer nije popisano zemljište, građevine, sredstva u pripremi, kratkoročna razgraničenja i dio kratkoročnih obaveza, zbog čega nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.2.6 Izvještaja);**



3. Nakon postupka javne nabavke izvođenja radova na sanaciji puteva i deformacija u kolovozu, krajem 2022. godine zaključen je ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 310.050 KM, van građevinske sezone, što je imalo za posljedicu prolongiranje rokova.

Također, kod nabavki radova na izgradnji trotoara u poslovnoj zoni i rekonstrukciji spomen kuće ugovorene vrijednosti od 185.174 KM nisu se poštovale odredbe zaključenih ugovora koji se odnosi na ugovoreni rok, davanje pisane saglasnost za produženje ugovorenog roka i korištenje zaštitnih klauzula zbog kašnjenja u izvođenju radova.

Navedeno nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i zaključenim ugovorima (tačka 8. Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski 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, načelnik je odgovoran da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedio 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. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. 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, 29. 8. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, s.r.

II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE /TAČKA
1.*	Uspostaviti registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, te okončati aktivnosti na uspostavi trezorskog sistema poslovanja.	4.
2.*	Imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačiniti mape proces, izvršiti identifikaciju i procjenu rizika, te uspostaviti registar rizika, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
3.	Poduzeti aktivnosti na realizaciji Operativnog plana implementacije Akcionog plana za provođenje Strategije za prevenciju i borbu protiv korupcije Zeničko – dobojskog Kantona za period 2022-2024. godine.	4.
4.*	Prilikom izrade budžeta donositi dokument okvirnog budžeta, poštivati propisane rokove, odlukom o izvršenju budžeta definisati način izvršenja rashoda, te rashode i izdatke planirati na odgovarajućim pozicijama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	5.1
5.	Sačinjavati planove novčanih tokova i operativne planove u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.	5.1
6.	Izveštaj o izvršenju budžeta sačinjavati sa svim elementima propisanim Zakonom o budžetima u FBiH.	5.2
7.*	Analizu iskaza sačinjavati na način da sadrži sve elemente u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.
8.	Pokrenuti aktivnosti na ponovnom preispitivanju osnovanosti bolovanja koje traje duži vremenski period u skladu sa Pravilnikom o postupku i kriterijima spriječenosti za rad osiguranika u FBiH.	6.1.2.1
9.	Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima države službe u FBiH.	6.1.2.1
10.	Isplate naknada vršiti u skladu sa internim aktima i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.	6.1.2.1
11.	Za obavljanje sistematizovanih poslova, izvršioce angažovati shodno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH.	6.1.2.2
12.	Sačinjavati Program finansiranja komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa Odlukom o komunalnoj naknadi, te dosljedno primjenjivati odredbe zaključenih ugovora za zimsko održavanje.	6.1.2.2
13.*	Rashode i obaveze evidentirati po načelu modificiranog nastanka događaja u trenutku nastanka obaveze i u pripadajućem obračunskom periodu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.1.2.3
14.*	Izvršiti analizu iskazanog neraspoređenog viška prihoda nad rashodima i preknjižiti priznate a neutrošene namjenske prihode na poziciju kratkoročnih razgraničenja, s ciljem tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.	6.1.3



15.	Potraživanja po osnovu komunalne naknade knjigovodstveno evidentirati u Glavnoj knjizi u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.	6.2.1.2
16.	Poduzeti aktivnosti kako bi pomoćna knjiga kapitalne imovine sadržala sve propisane elemente, te uskladiti pomoćnu knjigu stalnih sredstava i Glavnu knjigu.	6.2.2.1
17.	Knjigovodstveno evidentirati osnivačke udjele javnih preduzeća i ustanova kojima je Općina osnivač.	6.2.2.1
18.*	Utvrđiti razloge neusklađenosti stanja neutrošenih namjenskih prihoda od prodaje zemljišta na poziciji vremenskih razgraničenja i novčanih sredstava po ovom osnovu na namjenskom računu, te shodno konstatovanom poduzeti aktivnosti na njihovom usklađivanju.	6.2.3
19.*	Godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje cjelokupne imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a rashodovanje stalnih sredstava vršiti u skladu sa propisima.	6.2.6
20.	Izveštaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.	6.3.
21.	Prilikom planiranja i pokretanja javnih nabavki voditi računa o građevinskoj sezoni, te osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu ugovorenih rokova i aktiviranja zaštitnih klauzula u slučaju neopravdanog prolongiranja izvođenja radova, kako bi se osiguralo efikasno korištenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	8.
22.	Za usluge obavljanja platnog prometa provoditi proceduru javne nabavke, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.	8.

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (8)



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;
- Odluka o izvršenju Budžeta Općine Doboj Jug za 2023. godinu;
- Budžet Općine Doboj Jug za 2023. godinu;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
- Zakon o principima lokalne samouprave u FBiH;
- Statut Općine Doboj Jug;
- Zakon o trezoru u FBiH;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Uredba o trogodišnjem i godišnjem planiranju rada, monitoringu i izvještavanju u FBiH;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Odluka o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata u organu uprave Općine Doboj Jug;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona;
- Zakon o javnim nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Općina Doboj Jug uspostavljena je u skladu sa Zakonom o principima lokalne samouprave u FBiH² i Zakonom o konstituiranju novih općina u FBiH i izmjeni područja općina podijeljenih međuentitetskom i međukantonalnom linijom³. Općina je jedinica lokalne samouprave u sastavu Zeničko – dobojskog kantona (u daljnjem tekstu: Kanton), s nadležnostima utvrđenim Ustavom FBiH, Ustavom Kantona, navedenim Zakonom i Statutom Općine⁴.

U vlastite nadležnosti Općine posebno spadaju: osiguranje i zaštita ljudskih prava i osnovnih sloboda; donošenje budžeta; donošenje programa i planova razvoja i stvaranje uslova za privredni razvoj i zapošljavanje; utvrđivanje politike korištenja i visine naknada za korištenje javnih dobara; donošenje propisa o porezima, naknadama, doprinosima i taksama iz općinske nadležnosti; donošenje prostornih, urbanističkih i provedbenih planova; uspostavljanje i vršenje inspekcijskog nadzora nad izvršenjem propisa iz nadležnosti Općine; obavljanje poslova iz oblasti premjera i katastra nekretnina i evidencija o nekretninama; upravljanje, financiranje i unapređenje djelatnosti i objekata lokalne infrastrukture (vodosnabdijevanje, ulična rasvjeta, parkovi, lokalni putevi, javna parkirališta, mostovi i dr.), kao i druge poslove od lokalnog značaja, koji nisu isključeni iz nadležnosti, niti dodijeljeni u nadležnost nekog drugog nivoa vlasti.

Javna preduzeća i ustanove čiji je osnivač Općina su: JU Opća biblioteka Doboj Jug, Javno komunalno preduzeće „Vis“ d.o.o Doboj Jug (u daljnjem tekstu: JKP Vis) i Javna zdravstvena ustanova „Poliklinika sa dnevnim bolnicom“ Doboj Jug.

Organi Općine su Općinsko vijeće (u daljnjem tekstu: Vijeće) i općinski načelnik (u daljnjem tekstu: načelnik). Vijeće je predstavničko tijelo građana Općine, ima 13 vijećnika i donosi Poslovnik o radu kojim je regulisan način rada, tok sjednica i druga značajna pitanja vezana za rad i njegovih radnih tijela. Načelnik je izvršni organ Općine, koji predstavlja i zastupa, donosi akte iz svoje nadležnosti, predlaže odluke i druge akte Vijeću. Vijećnici i načelnik biraju se na mandat od četiri godine neposredno na izborima, u skladu sa Izbornim zakonom BiH. Predsjedavajući Vijeća je Hasan Škiljo.

Odlukom Vijeća o organizaciji i djelokrugu općinskog organa uprave Općine osnovane su službe za upravu putem kojih se obavljaju poslovi iz nadležnosti Općine i to: Stručna služba za poslove Općinskog vijeća i Općinskog načelnika, Služba za civilnu zaštitu, opću upravu i zajedničke poslove, Služba za urbanizam, katastar i geodetske poslove i Služba za budžet, finansije i privredu. Odlukom Vijeća⁵ osnovano je Zajedničko pravobranilaštvo Općine Usora i Općine Doboj Jug u svrhu pravne zaštite imovine i imovinskih interesa jedinice lokalne samouprave.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskog organa uprave, sistematizovano je 38 radnih mjesta, a na 31. 12. 2023. godine popunjeno je 24.

Funkciju načelnika obavlja Mirnes Tukić, imenovan 15. 12. 2020. godine, kojem je ovo drugi uzastopni mandat.

Sjedište Općine je u Matuzićima, na Trgu 21. marta br. 1.

² „Sl. novine FBiH“, br. 49/06, 51/09

³ „Sl. novine FBiH“, br. 06/98

⁴ „Sl. glasnik Općine Doboj Jug“, br. 03/08, 01/12 i 2/13

⁵ „Sl. glasnik Općine Doboj Jug“, br. 01/18



2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Općine za 2023. 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, s prekidima u periodu od oktobra 2023. do augusta 2024. 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 PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Općine za 2017. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Općina je postupila u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila je o preduzetim i planiranim radnjama radi prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je utvrđeno da su preduzete određene mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	Općina je registrovana kao pravno lice u skladu sa Zakonu o Poreznoj upravi FBiH i Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacijskih brojeva, registraciji i identifikaciji i evidencijama poreznih obveznika na teritoriji FBiH.
2.	Preispitan je način evidentiranja dugoročnih obaveza po kreditu i provedena su odgovarajuća knjiženja.
3.	Uspostavljena je evidencija o doznačenim namjenskim sredstvima i njihovom utrošku.
4.	U skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, obaveze su preuzimane na teret budžeta samo za namjene i do visine utvrđene budžetom.
5.	Evidentiranje izdataka za nabavku stalnih sredstava vrši se u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	U cilju uspostavljanja trezorskog poslovanja, poduzete su značajne aktivnosti u skladu s Zakonom o trezoru u FBiH, ali još uvijek nije usvojen registar budžetskih korisnika, ne sačinjavaju se planovi novčanih tokova, niti se Budžet izvršava na osnovu operativnih planova.
2.	Finansijski izvještaji sačinjavaju se na propisani način i u utvrđenim rokovima, ali analiza iskaza ne sadrži sve propisane elemente, niti je Izvještaj o novčanom toku sačinjen u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.



3.	Neurošena namjenska sredstva iskazana su na poziciji razgraničenih prihoda u skladu sa Zakonom o budžetu u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor, osim namjenskih prihoda od naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća.
4.	Evidentiranje poslovnih promjena i transakcija vrši se u skladu sa Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH i na način propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH, osim za potraživanja za komunalnu naknadu i dijela obaveza po osnovu tekućih transfera.
Nerealizovane preporuke	
1.	U cilju jačanja unutrašnjih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, poduzeti aktivnosti na uspostavljanju funkcionalnog sistema internih kontrola i donošenju internih akata u skladu sa Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru.
2.	Kod pripreme i izrade budžeta dosljedno se pridržavati odredbi Zakona o budžetu u FBiH.
3.	Izvršiti usaglašavanje iskazanog stanja sredstava na namjenskim računima sa stanjem iskazanih namjenskih sredstava na razgraničenim prihodima.
4.	Izvršiti cjelovit godišnji popis imovine i obaveza, te uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbe o računovodstvu budžetu u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH.
5.	Rashodovanje računarske i elektronske opreme vršiti na način propisan Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o upravljanju otpadom od električnih i elektronskih proizvoda.
Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja	
1.	Izvršiti priznavanje sredstava u pripremi i ukalkuliranih obaveza u knjigovodstvenoj evidenciji za ostatak glavnog duga po Sporazumu o nagodbi (broj: OPU-IP 114/2017). Nije vršena ocjena ove preporuke jer nije bilo poslovnih promjena po ovom osnovu u revidiranoj godini.

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu date su ukupno 22 preporuke, od čega je 14 novih i osam preporuka koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2017. godinu (pet nerealizovanih i četiri djelimično realizovane).⁶

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je 12 preporuka, od kojih su dvije implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, tri djelimično implementirane, a za šest preporuka nisu preduzete aktivnosti. Preporuke koje su djelimično implementirane ili nisu nikako, ponoviti će se u izvještaju.

⁶ dvije preporuke iz prethodnog izvještaja koje se odnose na popis i rashodovanje opreme spojene su u jednu



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

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva budžetska i druga sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata u skladu sa važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁷ i Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁸ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno **kontrolno okruženje**, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Statutom Općine uređeni su samoupravni djelokrug Općine, organi, međusobni odnosi organa, mjesna samouprava, neposredno učestvovanje građana u odlučivanju, finansiranje i imovina, propisi i drugi akti, javnost rada, kao i druga pitanja od značaja za organizaciju i rad Općine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji općinskog organa uprave Općine⁹ definisana je unutrašnja organizacija službi za upravu, njihova nadležnost, sistematizacija radnih mjesta, uslovi za vršenje poslova, opis radnih mjesta, način rukovođenja, te druga pitanja. Utvrdili smo da je od 38 sistematizovanih radnih mjesta (16 državnih službenika i 22 namještenika) ukupno popunjeno 24, od kojih je 6 državnih službenika i 18 namještenika. Ističemo da određeni broj radnih mjesta rukovodećih i ostalih državnih službenika nije popunjen, što predstavlja rizik za efikasno kontrolno okruženje i obavljanje poslova iz nadležnosti Općine (npr. nije popunjeno radno mjesto sekretara, pomoćnika načelnika u službi za budžet, finansije i privredu, sanitarnog, građevinskog i komunalnog inspektora, stručnog savjetnika za imovinsko-pravne poslove, stručnog saradnika za budžet i finansije i stručnog saradnika za poslove upravljanja ljudskim resursima). Zbog navedenog, dio uposlenika u toku godine obavljao je poslove drugog radnog mjesta. U 2024. godini pokrenuta je konkursna procedura za prijem u radni odnos pomoćnika načelnika u službi za budžet, finansije i privredu.

Iako su poduzete određene aktivnosti na uspostavi trezorskog načina poslovanja (uspostavljen je jedinstveni račun trezora i jedinstvena glavna knjiga, uplate javnih prihoda vrše se na depozitni račun), one još uvijek nisu okončane. Naime, Općina je registrovana kao pravno lice i dodijeljen joj je glavni identifikacioni broj, ali nije uspostavila registar budžetskih korisnika kao jednu od prvih aktivnosti koje prethode uspostavljanju trezorskog sistema poslovanja. Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH.¹⁰

Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, što nije u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH kojim je propisano je da rukovodilac korisnika javnih sredstava imenuje koordinatora iz reda najvišeg rukovodstva u korisniku javnih sredstava.

⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 38/16

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 6/17 i 3/19

⁹ Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji općinskog organa uprave Općine Doboj Jug od 23. 3. 2023. godine uz saglasnost Vijeća od 3. 4. 2023. godine. Ovim Pravilnikom van snage je stavljen Pravilnik iz 2017. godine sa izmjenama iz 2018. i 2019. godine

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 30/14

Upravljanje **rizicima** je cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika javnih sredstava, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz primjenu sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a u svrhu smanjenja rizika. Revizijom smo utvrdili da nije izvršeno identificiranje i procjena uticaja rizika za ključne segmente poslovanja, te nije uspostavljen registar rizika, što nije u skladu s propisima.

Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i procedurama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva korisnika javnih sredstava i smanjenjem rizika na prihvatljiv nivo.

Općina je donijela određene interne akte i procedure s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola. U novembru 2023. godine donesene su Računovodstvene politike Općine u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor. Međutim, utvrdili smo da dio propisa nije donesen ili nije usklađen s važećim propisima. Nisu sačinjene mape poslovnih procesa kojima se definišu tokovi procesa za ključne poslovne procese, odgovorna lica i identifikuju rizici s mjerama za njihovo smanjenje. Odluka o radnom vremenu donesena je 2002. godine. Pravilnik o naknadama državnih službenika i namještenika u organu uprave Općine usvojen je u ranijem periodu, ali nije donesen pravilnik o plaćama. Nije donesen akt kojim se reguliše način izdavanja poslovnih prostora Općine. S tim u vezi, ističemo da je Vijeće 27. 2. 2024. godine donijelo Odluku o uslovima i načinu pribavljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine Doboj Jug, kojim su definisane nadležnosti organa Općine u vezi sa upravljanjem, raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine (prodaja, davanje u zakup) te sticanja nekretnina u vlasništvo Općine.

Utvdili smo da određeni broj radnih mjesta rukovodećih i ostalih državnih službenika nije popunjen, što predstavlja rizik za efikasno kontrolno okuženje i obavljanje poslova iz nadležnosti Općine. Nije imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu, nisu sačinjene mape procesa, niti su izvršeni identifikacija i procjena rizika i uspostavljen registar rizika. Dio procedura i internih akata nije donesen a određeni nisu usklađeni sa važećim propisima. Iako su poduzete značajne aktivnosti na uspostavljanju trezorskog načina poslovanja, Općina nije donijela registar budžetskih korisnika kao jednu od početnih aktivnosti uspostave trezorskog poslovanja.

Zbog navedenog, konstatujemo da nisu poduzete dovoljne aktivnosti na uspostavljanju sistema unutrašnjih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti Općine sačinjena je i dostavljena Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona 14. 3. 2024. godine u skladu s članovima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke:

- **uspostaviti registar budžetskih korisnika u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnika o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika budžeta u FBiH, te okončati aktivnosti na uspostavi trezorskog sistema poslovanja;**
- **imenovati koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu, sačiniti mape procesa, izvršiti identifikaciju i procjenu rizika, te uspostaviti registar rizika, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.**

Interna revizija

U skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH¹¹ i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinice za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH,¹² Općina nije u obavezi da uspostavi jedinicu za internu reviziju. Pravilnikom je utvrđeno da za gradove i općine koji ne ispunjavaju kriterije za uspostavljanje jedinice za internu reviziju, internu reviziju vrši zajednička jedinica za internu reviziju uspostavljena u kantonalnom ministarstvu finansija. Shodno tome, za internu reviziju Općine nadležna je zajednička jedinica za internu reviziju uspostavljena u Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona. Općina i procesi iz njene nadležnosti nisu bili predmet interne revizije u 2023. godini.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 47/08 i 101/16

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 49/20



Prevenција korupcije

Vlada Zeničko-dobojskog kantona je 31. 3. 2022. godini usvojila Strategiju za prevenciju i borbu protiv korupcije Zeničko-dobojskog Kantona za period 2022.-2026. godinu, a 10. 6. 2022. godine Akcioni plan za provođenje Strategije za period 2022-2024. godine (u daljem tekstu: Akcioni plan). Ovim dokumentima utvrđena je obaveza svim budžetskim korisnicima Kantona i jedinicama lokalne samouprave da imenuju koordinate antikorupcijskih aktivnosti, te da donesu svoj planove djelovanja protiv korupcije u skladu sa ciljevima i mjerama Akcionog plana.

Načelnik je Odlukom od 10. 11. 2022. godine imenovao radnu grupu za izradu Operativnog plana implementacije Akcionog plana, koji je usvojen u aprilu 2023. godine¹³ uz prethodnu saglasnost Ureda za borbu protiv korupcije Kantona. Operativnim planom utvrđene su strateške mjere i aktivnosti, provodioci te rokovi za provedbu, a definisano je da su pored organa uprave Općine po njemu dužni postupati i: JKP Vis, JU „Opća Biblioteka“ i JU „Poliklinika sa dnevnom bolnicom“.

U 2023. godini Općina nije imala značajnijih aktivnosti na provođenju strateških mjera iz Operativnog plana, a u pisanom obrazloženju kao jedan od razloga naveden je nedostatak kadrova.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti na realizaciji Operativnog plana implementacije Akcionog plana za provođenje Strategije za prevenciju i borbu protiv korupcije Zeničko – dobojskog Kantona za period 2022-2024. godine.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje budžeta i plana rada

Budžet Općine za 2023. godinu u iznosu od 4.649.000 KM usvojen je 28. 12. 2022. godine, kao i Odluka o izvršavanju Budžeta za 2023. godinu. Izmjene i dopune Budžeta u iznosu od 4.144.868 KM donesene su 23. 11. 2023. godine, a drugim izmjenama i dopunama od 27. 12. 2023. godine Budžet je usvojen u iznosu od 4.110.145 KM.

Posljednjim izmjenama i dopunama Budžeta planirani su prihodi i primici u iznosu od 3.596.524 KM od čega su porezni prihodi 1.292.100 KM, tekući transferi 918.447 KM, kapitalni transferi 698.172 KM, neporezni prihodi 667.805 KM i kapitalni primici 20.000 KM. Ukupni rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 4.110.145 KM od čega se na rashode odnosi 3.047.821 KM, izdatke za nabavku stalnih sredstava 1.028.006 KM, izdatke za otplate dugova 25.318 KM i tekuću rezervu 9.000 KM. Pokriće razlike između planiranih prihoda i rashoda u iznosu od 513.621 KM, planirano je iz dijela prenesenog suficita prethodne godine tj. neraspoređenog viška prihoda nad rashodima.

Revizijom smo utvrdili da pri izradi i izvršavanju Budžeta nisu dosljedno primijenjene određene odredbe Zakona o budžetima u FBiH (u daljem tekstu: Zakon):

- Dokument okvirnog budžeta Općine za period 2023-2025. godine nije sačinjen i usvojen, iako je to obaveza propisana članom 15. Zakona;
- nije ispoštovan propisani rok za sačinjavanje budžetskih instrukcija broj 2 i smjernica za izradu budžetskih zahtjeva (do 15. 7.), budući da je Služba za budžet, finansije i privredu 14. 10. 2022. godine sačinila budžetski kalendar i zahtjev za dostavu podataka za izradu Budžeta 2023. godinu koji je uputila svim općinskim službama i drugim korisnicima koji se finansiraju iz budžeta (mjesne zajednice, udruženja). S obzirom na to da nije ispoštovan navedeni rok i dalje aktivnosti pri izradi Budžeta nisu izvršene u propisanim rokovima. Nacrt Budžeta načelnik je uputio Vijeću 21. 11. (a propisan je rok do 5.11) koje je usvojilo Nacrt 30. 11. 2022. godine;

¹³ „Sl. glasnik Općine Doboj Jug“, br. 03/23



- Budžet ne sadrži sve elemente propisane članom 10. Zakona kojim je utvrđeno da se Budžet sastoji od općeg i posebnog dijela i kapitalnog Budžet. Rashodi i izdaci nisu planirani po izvorima finansiranja, a u Nacrtu Budžeta nije dat prijedlog rasporeda budžetskog suficita;
- Općina je 12. 12. 2022. godine tražila mišljenje od Ministarstva finansija Zeničko – dobojskog kantona na Nacrt Budžeta, međutim nisu dobili povratnu informaciju zbog čega je Nacrt upućen Vijeću bez pribavljenog mišljenja;
- Odlukom o izvršenju Budžeta utvrđeno je da se sredstva utvrđena na pozicijama transfera-grantova koriste prema aktima koje donosi i odobrava načelnik, cijeneći opravdanost podnesenog zahtjeva tražioca, a za ostale rashode i izdatke (osim za plaće, naknade i putne troškova) nije definisan način izvršavanja, što nije u skladu sa članom 7. Zakona;
- nije imenovan odbor za likvidnost, niti je služba za finansije sačinjavala planove novčanih tokova kojima se predviđa priliv i odliv sredstava i koji su osnov za izvršavanje budžeta. Nisu se sačinjavali ni operativni planovi izvršenja Budžeta. Navedeno nije u skladu odredbama Zakona o budžetima u FBiH;
- pojedini rashodi i izdaci nisu budžetom planirani na odgovarajućim pozicijama predviđenim analitičkim kontnim planom koji je dio Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH (na poziciji tekućih transfera planirani su i iskazani rashodi za komunalne usluge, transfer za sport evidentiran je kao transfer za druge nivoe vlasti iako se radi o neprofitnim organizacijama).

Strategija razvoja Općine Doboju Jug za period 2021.- 2027. godina usvojena je Odlukom Vijeća u julu 2021. godine, na osnovu koje je načelnik 6. 4. 2022. godine donio Trogodišnji plan rada Općine za period 2023.- 2025. godine. Također, Vijeće je 2. 2. 2023. godine usvojilo Godišnji plan rada Općine za 2023. godine.

Zbog navedenog, konstatujemo da nije sačinjen i usvojen Dokument okvirnog budžeta za period 2023-2025. godinu, da prilikom izrade i planiranja Budžeta nisu poštovani propisani rokovi, usvojeni Budžet ne sadrži sve propisane elemente, niti su rashodi i izdaci planirani po izvorima finansiranja. Odlukom o izvršavanju budžeta nije detaljno definisan način izvršenja rashoda i izdataka. U pojedinim slučajevima rashodi i izdaci nisu planirani na odgovarajućim pozicijama predviđenim analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike. Također, nije imenovan odbor za likvidnost, niti su sačinjavani planovi novčanih tokova i operativni planovi. Shodno navedenom, konstatujemo da prilikom izrade i planiranja Budžeta nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o budžetima u FBiH.

Preporuka:

- ***prilikom izrade budžeta donositi dokument okvirnog budžeta, poštivati propisane rokove, odlukom o izvršenju budžeta definisati način izvršenja rashoda, te rashode i izdatke planirati na odgovarajućim pozicijama u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.***
- ***sačinjavati planove novčanih tokova i operativne planove u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.***

5.2 Izvještavanje

Izvještaj o radu općinskog organa uprave za 2023. godinu, Vijeće je usvojilo Zaključkom od 17. 4. 2024. godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji Izvještaj o radu Zajedničkog pravobranilaštva Općine Usora i Općine Doboju Jug za 2023. godinu dostavljen je Vijeću 8. 2. 2024. godine, koji nije usvojen do okončanja revizije.

Odredbama Zakona o budžetima u FBiH, utvrđeno je da Izvještaj o izvršenju Budžeta načelnik podnosi Vijeću na usvajanje u roku od šest mjeseci od završetka fiskalne godine. **Vijeće je 17. 4. 2024. godine usvojilo Izvještaj o ostvarenju Budžeta Općine za 2023. godinu, međutim izvještaj nije u potpunosti sačinjen u skladu sa članom 97. Zakona o budžetima u FBiH, jer ne sadrži početno i završno stanje jedinstvenog računa trezora, imovine, obaveza i izvora vlasništva.**



Preporuka:

- **izvještaj o izvršenju budžeta sačinjavati sa svim elementima propisanim Zakonom o budžetima u FBiH.**

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Općina je sačinila Godišnje finansijske izvještaje za 2023. godinu i dostavila ih nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku.

U skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH uz finansijske izvještaje sačinjena je Analiza iskaza (tekstualni dio), u kojoj je obrazloženo izvršenje budžeta za 2023. godinu, međutim ona ne sadrži sve elemente propisane Pravilnikom kao što su analiza stalnih sredstava, potraživanja i obaveza.

Preporuka:

- **analizu iskaza sačinjavati na način da sadrži sve elemente u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

6.1 GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA

6.1.1 Prihodi i primici

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su prihodi u iznosu od 3.200.735 KM, što je u odnosu na planirane manje za 375.789 KM.

Strukturu prihoda i primitaka čine: prihodi od poreza (1.281.657 KM), primljeni transferi (1.243.430 KM) i neporezni prihodi (675.648 KM).

6.1.1.1 Prihodi od poreza

Prihodi od poreza u najvećem dijelu odnose se na prihode od indirektnih poreza (535.360 KM), poreza na dohodak (489.436 KM) i poreza na imovinu (253.995 KM), koji se prema Zakonu o pripadnosti javnih prihoda u FBiH, doznaveavaju na depozitni račun Općine.

6.1.1.2 Neporezni prihodi

Neporezni prihodi iskazani su u iznosu od 675.648 KM, od čega su naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga (657.339KM), a prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine (13.089 KM).

Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom čine komunalne naknade i takse (356.423 KM), naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima (162.932 KM) i ostale budžetske naknade i takse (86.787 KM).

U okviru **komunalnih naknada i taksu** iskazani su prihodi po osnovu komunalne naknade za istaknutu firmu (183.179 KM), komunalne naknade za pravna i fizička lica (101.766 KM), naknada za priključke na kanalizacionu mrežu (43.834 KM) i vodovodnu mrežu (22.775 KM).

Prihodi od komunalne naknade regulisane su Odlukom o komunalnoj naknadi¹⁴ i Odlukom o utvrđivanju vrijednosti boda komunalne naknade u Općini¹⁵, koje su donesene na osnovu Zakona o komunalnim djelatnostima¹⁶. Ovim propisima definisani su obveznici plaćanja i način obračuna ove naknade, te da se ova sredstva koriste za finansiranje obavljanja komunalne djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje. Nadležna služba izdaje pojedinačna rješenja o visini komunalne naknade kojim je utvrđena visina naknade, te da se plaćanje vrši u mjesečnim ratama, kvartalno ili u cjelokupnom iznosu do kraja godine. Revizijom smo utvrdili da Općina vodi pomoćnu evidenciju ovih rješenja, ali knjigovodstveno se ne evidentiraju ova potraživanja (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).

¹⁴ „Sl. glasnik Općine Doboj Jug“, br. 6/21

¹⁵ „Sl. novine Općine Doboj Jug“, br. 6/21

¹⁶ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 17/08



Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima najvećim dijelom odnose se na prihode koji se prikupljaju na osnovu posebnih propisa kojim je utvrđen način prikupljanja, raspodjele i korištenja ovih sredstava. U okviru istih najveći dio odnosi se na: cestovne naknade (89.492 KM), naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (48.558 KM), naknade za veterinarske i sanitarne preglede (24.882 KM) i naknade za korištenje podatka premjera (22.869 KM).

U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama Općine propisano je da se neutrošeni dio namjenskih prihoda prije izrade godišnjeg obračuna preknjižava na vremenska razgraničenja.

Revizijom smo utvrdili smo da se neutrošeni dio naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća ne razgraničava. U 2023. godini ova naknada je naplaćena u iznosu od 48.558 KM, a prema prezentiranom Izvještaju o prikupljanju, raspodjeli i korištenju ovih sredstva od 24. 4. 2024. godine, za propisane namjene utrošeno je 1.249 KM. Dakle, neutrošeni dio ovih sredstava u iznosu 47.312 KM nije iskazan na razgraničenjima. **Zbog navedenog konstatujemo da su prihodi i finansijski rezultat tekuće godine više, a kratkoročna razgraničenja manje iskazana za 47.312 KM. S obzirom na to da se razgraničavanje ovog namjenskog prihoda nije vršilo u ranijim godinama ne možemo potvrditi ni iskazani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima, a efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti utvrditi.**

Ostale budžetske naknade i takse značajnim dijelom odnose se na naknade za uređenje građevinskog zemljišta (33.627 KM), naknade po osnovu prirodnih pogodnosti (33.487 KM) i naknade po osnovu tehničkog prijema (7.050 KM).

Naknade od gradskog građevinskog zemljišta i naknade po osnovu prirodne pogodnosti - renta regulisane su Zakonom o građevinskom zemljištu FBiH, Odlukom o građevinskom zemljištu¹⁷ i Odlukom o visini prosječne konačne građevinske cijene 1 m² korisne površine stambenog prostora na području Općine za 2023. godine. Ovi prihodi uplaćuju se na depozitni račun na osnovu rješenja o visini naknade za uređenje građevinskog zemljišta i visini naknade za prirodne pogodnosti, koje izdaje nadležna općinska služba. Obračun se vrši množenjem korisne površine objekta sa propisanim procentom ovisno o zoni i visini prosječne cijene koja je u 2023. godine utvrđena u visini od 500 KM.

U okviru **prihoda od poduzetničke aktivnosti i imovine** najznačajniji su prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora i bilborda (12.940 KM). Ovi prihodi većim dijelom se odnose na prihod od zakupa poslovnih prostora na osnovu zaključenih ugovora u 2021. i 2022. godini sa: Federalnim ministarstvom za borbe i invalide odbrambeno - oslobodilačkog rata (mjesečna naknada 250 KM), Porezna uprava FBiH (mjesečno 350 KM) i UniCredit bank (mjesečno 200 KM za zakup prostora u svrhu postavljanja bankomata). Po osnovu ugovora izdaju se fakture, te se evidentiraju potraživanja. Napominjemo da je Vijeće u aprilu 2024. godine donijelo akt o raspolaganju imovinom kojim je između ostalog regulisano i pitanje zakupa objekata u vlasništvu Općine, koje prethodno nije bilo regulisano.

S obzirom na to da je neutrošeni dio namjenskih prihoda po osnovu naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu od najmanje 47.312 KM priznat kao prihod perioda i nije razgraničen, neporezni prihodi su više iskazani za ovaj iznos. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Računovodstvenim politikama Općine, a preporuka je data u tački 6.1.3. Izvještaja.

6.1.1.3 Primljeni transferi i donacije

Primljeni transferi iskazani su u iznosu od 1.243.430 KM od čega se na primljene tekuće transfere odnosi (1.009.345 KM) i primljene kapitalne transfere (234.085 KM).

Primljeni tekući transferi odnose se na primljene transfere od Kantona (826.696 KM) i od Federacije BiH (182.648 KM).

¹⁷ „Sl. glasnik Općine Doboj Jug“, br. 18/05 i 2/08

Transferi od Kantona najvećim dijelom odnose se na sredstva doznačena u svrhu finansiranje prava iz oblasti socijalne zaštite (588.199 KM), boračko-invalidske zaštite (184.572 KM) i sredstva od ekoloških naknada (47.755 KM).

U okviru transfera od FBiH najveći iznos odnosi se od uplatu od Federalnog ministarstva rada i socijalne politike u iznosu od 136.241 KM na ime transfera za realizaciju pomoći energetske ugroženim kategorijama i 46.408 KM za naknade roditeljima njegovateljima po osnovu Zakona o roditeljima njegovateljima u FBiH.

Primljeni kapitalni transferi odnose se na transfere od Federacije BiH (125.000 KM) i od Kantona (109.085 KM).

Transfer od FBiH odnosi se na sredstva koja su odobrena Odlukom Vlade FBiH od 15. 11. 2023. godine na ime jednokratne novčane pomoći, na osnovu koje je zaključen i ugovor o dodjeli finansijske pomoći 22. 11. 2023. godine. Odlukom su odobrena sredstva u iznosu od 190.000 KM u svrhu finansiranja projekta rekonstrukcija ulica Škilje i Šumska, koja nisu utrošena i na kraju godine su u skladu s propisima razgraničena. Budući da se iznos jednokratne pomoći najvećim dijelom odnosi na finansiranje tekućeg poslovanja Općine i predstavlja primljeni tekući transfer, konstatujemo da nije knjigovodstveno evidentiran na propisanoj poziciji kontnog plana.

Primljeni kapitalni transferi od Kantona najvećim dijelom odnose se na sredstva Ministarstva za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu u svrhu realizacije projekta izgradnje bunara na izvorištu Havdine (88.300 KM).

U ranijem periodu Općina nije neutrošeni dio sredstava prenosila na kratkoročna razgraničenja, a revizijom smo utvrdili da su primljeni transferi u 2023. godini priznati u iznosu u kojem su utrošeni, a neutrošeni dio sredstava (779.534 KM) je u skladu sa propisima preknjižen na kratkoročna razgraničenja.

6.1.2 Rashodi, izdaci i finansiranje

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 3.723.498 KM. Njihovu strukturu čine: tekući transferi i drugi tekući rashodi (1.670.826 KM), plaće, naknade i doprinosi (868.469 KM), izdaci za nabavku stalnih sredstava (739.995 KM), izdaci za materijal i usluge (382.473 KM), izdaci za otplate dugova (25.317 KM), kapitalni transfer (20.000 KM) i izdaci za kamate (16.417 KM).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Plaće i naknade troškova zaposlenih iskazane su u iznosu od 795.433 KM, a odnose se na bruto plaće i naknade plaća 695.003 KM i naknade troškova zaposlenih 100.430 KM.

Obračun plaća uređen je Odlukom o utvrđivanju platnih razreda i koeficijenata u organu uprave općine Doboj Jug.¹⁸ Utvrđeni koeficijenti za obračun plaća usklađeni su sa Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH (u daljem tekstu: Zakon o plaćama).

Odlukom o izvršenju budžeta utvrđeno je da će se u periodu od 1. 1. do 31. 3. 2023. godine primjenjivati osnovica za obračun u visini 330 KM i bod 1,15, a od 1. 4. do 31. 12. 2023. godine, osnovica 380 KM i bod 1.

Najviša plaća isplaćena je u neto iznosu od 3.613 KM s minulim radom, a najniža u iznosu od 825 KM, dok je prosječna plaća iznosila 1.483 KM.

Uzorkom smo obuhvatili obračun plaća za januar, april, oktobar i decembar 2023. godine. Utvrdili smo da su tokom godine za pojedine uposlenike pored osnovne plate vršene isplate stimulacije i drugih dodataka u ukupnom iznosu od 17.629 KM. Obračun i isplata stimulacija uređena je Pravilnikom o kriterijima i postupku za isplatu novčane nagrade – stimulacije zaposlenim u jedinstvenom organu uprave Općine Doboj Jug iz 2018. godine, kojim je definisan maksimalni mjesečni i godišnji iznos uvećanja plaća po ovom osnovu.

¹⁸ „Sl. glasnik Općine Doboj Jug“ br. 3/13, 06/17, 07/18 i 4/23



Rješenja o odobravanju stimulacija donosila su se na mjesečnom nivou za određen broj uposlenika u iznosima 10% i 20%, zbog angažmanima na dodatnim poslovima. Također, za privremeno obavljanje zadataka drugog radnog mjesta (sekretara Općine i Vijeća) stručnim savjetnicima vršio se obračun dodatka u visini od 10% odnosno 20%. Isplata dodataka na plaće vršila se u skladu s propisima i najvećim dijelom odnosi se na obračun naknada zbog povećanog obima poslova i obavljanja dodatnih poslova, zbog značajnog broja upražnjenih radnih mjesta državnih službenika što je detaljnije opisano u tački 4. izvještaja.

Revizijom smo utvrdili da je uposlenik raspoređen na radno mjesto stručni savjetnik za planiranje i implementaciju strategije projekata od 2019. godine na bolovanju do 42 dana, s kraćim prekidima. Prema prezentiranoj dokumentaciji, načelnik je u 2019. i 2020. godini poduzeo aktivnosti na preispitivanju osnovanosti bolovanja, a nadležne institucije nisu utvrdile značajnije propuste. S obzirom na vremenski period isplate ove vrste naknade i značajan protok vremena od poduzetih aktivnosti, skrećemo pažnju na odredbe člana 25. Pravilnika o postupku i kriterijima spriječenosti za rad osiguranika u FBiH. Ovim članom propisano je da nadležna pravna lica mogu zahtijevati od izabranog doktora medicine, odnosno Ljekarske komisije, podnošenje izvještaja i o pojedinačnim slučajevima utvrđivanja privremene spriječenosti za rad ukoliko postoji osnovana sumnja da je privremena spriječenost za rad utvrđena suprotno odredbama ovog pravilnika, odnosno zakona.

Odlukom o radnom vremenu općinskih organa uprave¹⁹ utvrđeno je sedmično radno vrijeme koje je raspoređeno na pet radnih dana, od 7:30 do 16:00 sati (s pauzom u periodu od 10 do 10:30), osim petka kada je radno vrijeme od 7:30 do 15:30 sati.

Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu²⁰ propisana je obaveza vođenja evidencije o radnom vremenu koja, između ostalog, sadrži podatke o početku rada, završetku rada, ukupnom dnevnom radnom vremenu, vremenu terenskog rada, vremenu neprisustva na poslu i slično. Prezentirane evidencije o radnom vremenu za januar, aprili i oktobar nisu sadržavale podatke o početku i završetku rada, odnosno sadržavale su podatak o ukupnom dnevnom radnom vremenu zaposlenika i vrstu odsustva (godišnji odmor, bolovanje i dr.), zbog čega one nisu uspostavljene u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu. Uvidom u evidencije prisustva na poslu iz decembra 2023. godine, utvrdili smo da su uspostavljene evidencije u skladu s propisima.

Zakonom o preuzimanju Zakona o državnoj službi u FBiH,²¹ Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH²² i Pravilnikom o ocjenjivanju rada državnih službenika u FBiH²³ propisana je obaveza ocjenjivanja državnih službenika i namještenika. U skladu sa navedenim propisima, ocjenjivanje se vrši najmanje jednom godišnje u roku od 30 dana od isteka perioda za koji se vrši, te se izvještaj o provedenom ocjenjivanju dostavlja Agenciji za državnu službu FBiH najkasnije u roku od 15 dana od isteka roka za ocjenjivanje. Međutim, ocjenjivanje uposlenika u 2023. godini nije izvršeno u skladu sa naprijed navedenim propisima.

Naknade troškova zaposlenih regulisane su Pravilnikom o naknadama državnih službenika i namještenika u organu uprave općine Doboj Jug iz 2013. godine (u daljem tekstu: Pravilnik o naknadama). Najveći dio naknada se odnose na topli obrok (59.751 KM), naknadu za godišnji odmor (15.813 KM) i jubilarne nagrade za stabilnost u radu, darovi (11.250 KM).

Naknada za topli obrok isplaćivala se dnevno za vrijeme rada u visini od 1% prosječne neto plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom statističkom podatku.

Na osnovu odluke načelnika od 2. 6. 2023. godine, regres je isplaćen u visini 633 KM za 25 uposlenika odnosno 50% prosječne neto plaće u FBiH za prethodna tri mjeseca, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, uključujući i isplatu uposleniku za kojeg nije izdato rješenje o godišnjem odmoru zbog kontinuiranog bolovanja.

¹⁹ „Sl. glasnik Općine Doboj Jug“, br. 6/02

²⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

²¹ „Sl. novine Zeničko-dobojskog kantona“, br. 3/12

²² „Sl. novine FBiH“, br. 49/05, 45/10 i 103/21

²³ „Sl. novine FBiH“, br. 30/20



Jubilarnе nagrade odnose se na isplate naknada zaposlenicima povodom određenih praznika i značajnih datuma (Nova godina, Dan općine, vjerski praznik i dr). **Obračun i isplata naknade povodom obilježavanja praznika nije regulisana internim aktom, niti je predviđena Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti u FBiH.**

Preporuke:

- ***pokrenuti aktivnosti na ponovnom preispitivanju osnovanosti bolovanja koje traje duži vremenski period u skladu sa Pravilnikom o postupku i kriterijima spriječenosti za rad osiguranika u FBiH;***
- ***ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima države službe u FBiH;***
- ***isplate naknada vršiti u skladu sa internim aktima i Zakonom o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH.***

6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 382.473 KM, od kojih se najveći dio odnosi na: ugovorene i druge posebne usluge (160.674 KM), izdatke za tekuće održavanje (101.877 KM), izdatke za energiju (57.605 KM), izdatke za komunikaciju i komunalne usluge (19.912 KM) i nabavku materijala i sitnog inventara (17.820 KM).

Ugovorene i druge posebne usluge u najvećem iznosu odnose se na izdatke po osnovu drugih samostalnih djelatnosti (91.307 KM), izdatke za informiranje (42.663 KM) i izdatke za poreze i doprinose na dohodak od druge djelatnosti (22.487 KM).

U okviru izdataka po osnovu drugih samostalnih djelatnosti na naknade vijećnicima odnosi se 60.398 KM, izdatke za poreze i doprinose na dohodak od druge djelatnosti 22.487 KM, ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti 16.119 KM i za rad komisija 14.790 KM.

Vijeće je u junu 2023. godine donijelo novu Odluku o naknadama vijećnicima i ostalim prisutnima na sjednicama, te komisijama Općinskog vijeća²⁴ kojom se vijećnički paušal obračunava u određenom procentu prosječne, posljednje objavljenje neto plaće u FBiH (u daljem tekstu: osnovica za obračun). Visina paušala za vijećnika iznosi 30% (383 KM), predsjedavajućeg Vijeća 60% (765 KM), a zamjenika predsjedavajućeg 45% (574 KM) osnovice za obračun.²⁵ Također utvrđena je i neto naknada od 50 KM za prisustvo na sjednici, i za ostale prisutne izvjestioce koji su pozvani od strane načelnika, ali samo za prisustvo van radnog vremena. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se obračun paušala vrši u skladu sa Odlukom.

Revizijom smo utvrdili da su se u okviru izdataka po osnovu drugih samostalnih djelatnosti zaključivali ugovori o djelu za obavljanje poslova vezanih za trezorsko poslovanje u Službi za budžet, finansije i privredu u iznosu od 12.511 KM, a koji se obavljaju u kontinuitetu i predstavljaju redovne poslove u okviru sistematizovanih radnih mjesta. **Shodno navedenom, ugovori o djelu zaključivali su se za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i obavljaju se u kontinuitetu, iako se za ove poslove trebala provesti procedura u skladu sa Zakonom o državnoj službi u FBiH i Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH, zbog čega ne možemo potvrditi osnovanost zaključivanja ugovora o djelu.**

U okviru izdataka za informisanje iznos od 14.464 KM odnosi se izdatke za finansiranje rada zajedničkog pravobraniteljstva po osnovu mjesečnih faktura izdatih od Općine Usora, u skladu sa Sporazumom o finansiranju rada zajedničkog pravobraniteljstva od 20. 9. 2018. godine. Sporazumom je definisano da će Općina refundirati Općini Usora 20% bruto plaće, naknada za topli obrok, prijevoz, regres kao i druge naknade koje su pravobranitelju isplaćene u prethodnom mjesecu, najkasnije do 20. u tekućem mjesecu.

²⁴ Donošenjem nove, prestala da važi Odluka o iznosima paušala i naknada vijećnicima i ostalim prisutnim na sjednicama vijeća te komisijama Općinskog vijeća, Sl. glasnik Općine Doboj Jug, broj: 06/17, 07/21 i 03/22.

²⁵ Neto iznosi se odnose na mjesečni paušal za decembar 2023. godine



Izdaci za tekuće održavanje odnose se usluge popravki i održavanje puteva – zimsko održavanje (55.194 KM), usluge održavanja vodovoda i kanalizacije (23.890 KM) i usluge održavanja javne rasvjete (11.853 KM).

Odlukom o komunalnoj naknadi²⁶ (u daljem tekstu Odluka) utvrđeno je da Vijeće svake godine donosi Program finansiranja komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje za period januar – decembar (u daljem tekstu: Program). U skladu sa Odlukom, Program treba obavezno sadržavati: obim i kvalitet održavanja i obavljanja pojedinih usluga zajedničke komunalne potrošnje, visinu potrebnih sredstava i raspored za svaku komunalnu djelatnost po namjenama, te mjere za njegovo sprovođenje. Prema Odluci, komunalna djelatnost zajedničke komunalne potrošnje podrazumijeva: održavanje čistoće na javnim površinama i gradskim ulicama; odvođenje atmosferskih voda; održavanje javnih površina, grobalja i njegove prateće infrastrukture; održavanje javne rasvjete i potrošnje električne energije za javnu rasvjetu; obavljanje kafilerijskih usluga i usluga dekoracije; održavanje javnih česama, fontana, javnih satova i spomenika; zbrinjavanje komunalnog otpada; čišćenje i razgrtanje snijega i leda sa javnih gradskih površina i ulica i lokalnih puteva i posipanje abrazivnim materijalom istih.

Vijeće je 31. 1. 2023. godine usvojilo Program utroška sredstava od komunalne naknade za 2023. godinu u iznosu 105.500 KM kojim je planirano: zimsko održavanje 2022/2023 (46.348 KM), utrošak električne energije javne rasvjete u mjesnim zajednicama (40.223 KM), dio ljetnog održavanja puteva za 2023. godinu (10.929 KM) i zbrinjavanja pasa lotalica (8.000 KM). Ovim Programom su obuhvaćene četiri od 12 komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje kojim su definisane samo finansijske vrijednosti bez ostalih obaveznih elemenata što nije u skladu sa Odlukom o komunalnoj naknadi. Služba za urbanizam, katastar i geodetske poslove sačinila je Plan zimskog održavanja ulica i nekategorisanih ulica i puteva, parkinga i trotoara na području Općine za zimsku sezonu 2023/2024 godinu i dostavila načelniku na usvajanje, koji ga nije usvojio pisanim aktom. U planu je navedeno da je u nadležnosti Općine održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva, u dužinama: 30.726 m asfaltiranih puteva, 6.824 m trotoara, 5.019 m makadamskih puteva i 3.889 m² parking prostora, ali nisu navedeni opisi radova, količine i vrijednosti koje se planiraju izvoditi.

Rashodi za zimsko održavanje se odnose na radove izvedene na osnovu zaključenih ugovora sa JKP Vis. Ugovor o zimskom održavanju za sezonu 2022/2023 godine zaključen je nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja u iznosu od 46.348 KM, dok za sezonu 2023/2024. je zaključen ugovor u iznosu 46.308 KM bez provođenja postupka javne nabavke, tj. na osnovu dostavljene ponude JKP Vis. Nije nam prezentirana odluka o izuzeću primjene od Zakona o javnim nabavkama. Ugovor za zimsko održavanje u sezoni 2023/2024 zaključen je na osnovu ponude JKP Vis kojim je definisana lokacija, površina po održanim kategorijama, količina i cijena usluge. Ugovorima za obje sezone utvrđeno da je njihova ukupna vrijednost fiksna izuzev u slučaju kada broj snježnih dana prema zvaničnom izvještaju Službe civilne zaštite i nadzora bude ispod 30 dana, te da će se u tom slučaju vršiti srazmjerno umanjenje cijene. Za nadzor nad zimskim održavanjem načelnik je imenovao zaposlenika, koji je podnosio izvještaj o nadzoru nad realizacijom ugovora.

Uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da su se fakture za zimsko održavanje ispostavljale na osnovu radnih naloga, koji su sadržavali samo ukupnu vrijednost izvedenih radova i usluga po situaciji, dok pojedinačne vrste izvedenih radova i usluga po vrstama održanih površina i cijene nisu navedene. U godišnjim izvještajima o nadzoru navedeno je da je izvođač u toku ugovorenog perioda sveo intervencije čišćenja i posipanja na 17 odnosno 16 radnih dana zbog povoljnih vremenskih prilika. Međutim, nije nam prezentirano da je bilo zahtjeva za korekciju cijene usluga zimskog održavanja u skladu sa odredbama ugovora.

²⁶ „Sl. glasnik Općine Doboj Jug“, br. 06/21



Revizijom smo utvrdili da je Programom utroška sredstava od komunalne naknade za 2023. godinu obuhvaćen samo dio komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje odnosno njime nije obuhvaćeno održavanje javnih površina (opisano u tački 6.1.2.3 Izvještaja). Također, Program ne sadrži sve elemente propisane u skladu sa Odlukom o komunalnoj naknadi kao što su obim i kvalitet održavanja i obavljanje pojedinih usluga zajedničke komunalne potrošnje, visinu i raspored sredstava, te mjere za provođenje programa. Revizijom smo utvrdili da nije vršeno umanjenje cijene usluge zimskog održavanja shodno broju snježnih dana, što nije u skladu sa zaključenim ugovorom za zimsko održavanje.

Preporuke:

- *za obavljanje sistematizovanih poslova, izvršioce angažovati shodno Zakonu o državnoj službi u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH;*
- *sačinjavati Program finansiranja komunalnih djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa Odlukom o komunalnoj naknadi, te dosljedno primjenjivati odredbe zaključenih ugovora za zimsko održavanje.*

6.1.2.3 Tekući transferi i drugi tekući rashodi

U Godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta za 2023. godinu tekući transferi i drugi tekući rashodi su iskazani u iznosu 1.670.826 KM.

Pregled planiranih i realizovanih tekućih transfera i ostalih rashoda dat je u tabeli:

R. br.	Naziv tekućeg transfera	Budžet za 2023. godinu	Izvršenje u 2023. godine	Izvršenje u 2022. godini
1	2	3	4	5
I	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	1.751.522	1.670.826	1.104.855
1.	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	184.499	165.262	140.785
2.	Tekući transferi pojedincima	1.034.486	1.011.821	586.004
3.	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	206.441	183.409	233.974
4.	Subvencije javnim preduzećima	96.096	95.667	76.392
5.	Subvencije privatnim preduzećima	17.000	16.800	6.692
6.	Drugi tekući rashodi	213.000	197.867	61.007

Odlukom o izvršenju budžeta, propisano je da se sredstva transfera-grantova, koriste prema aktima koje donosi i odobrava načelnik općine, cijeneći opravdanost podnesenog zahtjeva.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti (165.262 KM) odnose se na transfere iz fonda za zaštitu okoliša (102.576 KM), sport (46.946 KM) i kulturu (12.550 KM).

U okviru **transfera iz fonda za zaštitu okoliša** na aktivnosti održavanja javnih površina odnosi se 59.789 KM koji su većim dijelom finansirani iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša doznačenih od Ministarstva za prostorno uređenje, promet i komunikacije i zaštitu okoline Zeničko – dobojskog kantona, te projekt uređenja ribarske staze Kulina (31.787 KM). Prema prezentovanoj dokumentaciji, načelnik je u februaru dostavio prijedlog planiranih projekata nadležnom Ministarstvu, a koji je uključivao: projekt čišćenja rijeka Usore i Bosne, održavanje i uređenje javnih zelenih površina i izletišta, ograda i zelenih površina pored javnih puteva, čišćenje i održavanje kanala oborinskih voda pored javnih puteva i druge stavke. U prijedlogu je navedeno da su osim planiranih namjenskih sredstava kroz budžet Općine planirana i sredstava i iz drugih izvora za projekte ekologije, elementarnih nepogoda i uređenja okoliša.

Općina je kantonalnom Ministarstvu podnijela izvještaju o namjenskog utrošku sredstava za 2023. godinu, prema kojem je po ovom osnovu ukupno realizovano 59.789 KM od čega se na sredstva doznačena od Fonda za zaštitu okoline odnosi 46.228 KM, te je dat pregled računa preduzeća JKP Vis s kratkim opisom izvršene usluge.



Uvidom u fakture koje su navedene u izvještaju, utvrdili smo da se najznačajniji dio odnosi na usluge uređenja zelenih i javnih površina ispostavljenih od JKP Vis. Za ove usluge Općina nije potpisala ugovor sa JKP Vis kojim bi se regulisala međusobna prava i obaveze, niti nam je prezentirana dokumentacija na koji način je utvrđena cijena pruženih usluga, te način nadzora nad realizacijom ovih projektnih aktivnosti. Općina nije donijela Program kojim bi se uredilo održavanje javnih zelenih površina i s njima povezanih komunalnih aktivnosti na način utvrđen Odlukom o komunalnoj naknadi, detaljnije opisano u tački 6.1.2.2. Izvještaja.

S obzirom na to da su na poziciji transferi drugim nivoima vlasti iskazani izdaci za održavanje javnih i zelenih površina i ostali poslovi komunalne infrastrukture, konstatujemo da su tekući transferi drugim nivoima vlasti iskazana više za 59.789 KM, a izdaci za komunikaciju i komunalne usluge manje za ovaj iznos.

Transfer za sport planiran je Budžetom u ukupnom iznosu 48.850 KM od čega za: Sportski Savez (30.000 KM), sportska takmičenja (7.500 KM) i zakup sportskog terena (5.000 KM). Najznačajniji dio sredstava za sport je odobren Sportskom savezu na osnovu zahtjeva. Načelnik je donosio pojedinačne odluke o odobravanju novčanih sredstava za finansiranje određenih aktivnosti u kojima je definisano za koje namjene se odobrava tranša i rok za pravdanje sredstava. Revizijom smo utvrdili da je Sportski savez dostavljao izvještaje o namjenskom utrošku sa pratećom dokumentacijom. **Budući da su korisnici ovog transfera sportski klubovi, koji su neprofitne organizacije a ne drugi nivoi vlasti, ovi izdaci nisu planirani na odgovarajućoj poziciji u skladu sa Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike u FBiH.**

Tekući transferi pojedincima (1.011.821 KM) najvećim dijelom odnose se na novčane naknade umjesto plaće zaposlenim porodiljama (365.960 KM), novčane pomoći nezaposlenim porodiljama (202.098 KM) i jednokratne pomoći (177.320 KM).

U skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, zaštiti civilnih žrtava, zaštiti djece sa porodicom korisnice sredstava ostvaruju naknadu za porodilje u zavisnosti od radnog statusa u trajanju 12 mjeseci. Porodilje koje imaju zasnovan radni odnos ostvarivale su pravo na novčanu naknadu umjesto plaće u iznosu 1.000 KM i uplatu pripadajuće doprinose i poreza na datu osnovicu, dok je nezaposlenim porodiljama isplaćivana neto novčana pomoć od 1.000 KM (u daljem tekstu: naknade za porodiljsko odsustvo). Transfer za naknade za porodiljsko odsustvo finansira se iz budžeta Ministarstva za rad, socijalnu politiku i izbjeglice Zeničko – dobojskog kantona. Općina je podnosila zahtjeve za doznačavanje sredstava na osnovu spiska korisnika prava, i nakon isplate korisnicima dostavljala je izvještaje o isplati nadležnom kantonalnom ministarstvu. **Revizijom smo utvrdili da je u 2023. godini evidentiran dio rashoda za naknade za porodiljsko odsustvo koji se odnose na 2022. godinu u iznosu od 110.763 KM, a rashodi za mjesec novembar i decembar 2023. godine u iznosu od 83.445 KM nisu knjigovodstveno evidentirani. Navedeno nije u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja, kojim je definisano da se rashodi priznaju na osnovnu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose neovisno o plaćanju.**

U okviru transfera pojedincima iznos od 134.241 KM odnosi se na *pomoć domaćinstvima/kućanstvima u cilju ublažavanja negativnog uticaja energetske krize*. Sporazum o saradnji na realiziranju programa mjera podrške energetske siromašnim domaćinstvima/kućanstvima zaključen je 16. 10. 2023. godine između Općine i Federalnog ministarstva rada i socijalne politike (u daljem tekstu: Ministarstvo). Sporazum je zaključen na osnovu Odluke o usvajanju Programa utroška sredstava sa pozicije Tekućeg transfera drugim nivoima vlasti i fondovima – podrška Evropske unije BiH u cilju ublažavanja negativnog socio-ekonomskog uticaja na energetske krizu²⁷. Programom je utvrđeno da Ministarstvo raspisuje javni poziv, da visinu novčane pomoći po domaćinstvu utvrđuje Vlada FBiH nakon okončanja postupka dostavljanja zahtjeva za dodjelu sredstava sa listama domaćinstava koja su zadovoljila uslove prijave i njihovog finaliziranja i objedinjavanja za područje FBiH, a jedinice lokalne samouprave nadležne su za zaprimanje i obradu prijave građana za dodjelu sredstava i isplatu sredstava krajnjim korisnicima.

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 46/23



Odlukom Vlade FBiH iz decembra 2023. godine²⁸ o utvrđivanju visine jednokratne pomoći energetske siromašnim domaćinstvima i raspoređivanju sredstava jedinicama lokalne samouprave sa pozicije tekućih transfera drugim nivoima vlasti i fondovima – Podrška Evropske unije BiH u cilju ublažavanja negativnog socio - ekonomskog uticaja energetske krize, utvrđen je iznos koji se dodjeljuje Općini, kao i da se roku od 10 dana od uplate sredstava na račun Općine izvrši pojedinačna isplata jednokratne novčane pomoći krajnjim korisnicima koji su ostvarili to pravo. Utvrdili smo da su Općini po ovom osnovu uplaćena sredstva 27. 12. 2023. godine, a isplata krajnjim korisnicima (ukupno 336 lica) izvršena je 28. 12. 2023. godine. Općina je dostavila izvještaj Ministarstvu u propisanom roku.

U okviru **tekućih transfera neprofitnim organizacijama** (183.409 KM) na ostale transfere neprofitnim organizacijama odnosi se 119.358 KM, transfer mjesnim zajednicama 47.201 KM i vjerskim zajednicama 16.850 KM. U budžetu su planirana sredstva za unaprijed definisane neprofitne organizacije, od kojih je najveći iznos raspoređen za Crveni križ (20.315 KM) i udruženjima građana (19.300 KM). Ovi transferi su se realizovali podnošenjem zahtjeva i donošenjem pojedinačnih odluka o odobravanju novčanih sredstava s definisanim rokom za pravdanje sredstava. Revizijom uzorka, utvrdili smo da su korisnici dostavljali izvještaje o utrošku sredstava sa pratećom dokumentacijom.

Drugi tekući rashodi iskazani su u iznosu od 197.867 KM i odnose se na izvršenje sudskih presuda i rješenja o izvršenju (97.478 KM), ostale tekuće rashode (93.731 KM) i povrat više ili pogrešno uplaćenih sredstava (6.658 KM). U okviru izvršenja sudskih presuda i rješenja o izvršenju najveći iznos (87.691 KM) odnosi se na izmirenje obaveza proizvodno, trgovačko, eksport-import društvo "Tedy company" d.o.o. Doboj Jug po sudskom rješenju o izvršenju iz 2022. godine.

Tekući transferi drugim nivoima vlasti više su iskazani za 106.735 KM, jer su u okviru ove pozicije planirani i iskazani izdaci za komunalne usluge u iznosu od 59.789 KM koji po svojoj prirodi nemaju karakter tekućih transfera (nepovratnih davanja) i transfer za sport u iznosu od 46.946 KM, koji predstavlja transfere neprofitnim organizacijama. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, za šta je data preporuka u tački 5.1. Izvještaja. Dio rashoda po osnovu naknada za porodilje nije priznat u trenutku nastanka događaja, čime nije ispoštovano načelo modificiranog nastanka događaja koje je propisano Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **rashode i obaveze evidentirati po načelu modificiranog nastanka događaja u trenutku nastanka obaveze i u pripadajućem obračunskom periodu u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.**

6.1.2.4 Izdaci za nabavku stalnih sredstava

Izdaci za nabavku stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 739.995 KM, a odnose se na rekonstrukciju i investicijsko održavanje (580.895 KM), nabavku građevina (113.996 KM), nabavku zemljišta (25.509 KM) i nabavku opreme (19.596 KM).

Izdaci za rekonstrukciju i investicijsko održavanje značajnim dijelom odnose se na ulaganja u sanaciju i rekonstrukciju puteva (255.986 KM), izgradnju trotoara u poslovnoj zoni Mravići (105.004 KM), ulaganja u izgradnju bunara B2 na izvorištu Havidine (88.489 KM) i sanacija klizišta kod džamije Salihija (69.469 KM). Ovi projekti su većim dijelom finansirani iz sredstava viših nivoa vlasti, na osnovu zaključenih ugovora ili sporazuma o odobravanju sredstava.

U okviru nabavke građevina značajan dio odnosi se na radove na rekonstrukciji spomen kuće Karuše (57.477 KM).

Izdaci za nabavku zemljišta odnose se na kupovinu zemljišta (površine od 2.319 m²) u svrhu izgradnje bunara Havidine koja je izvršena na osnovu Odluke Vijeća o davanju saglasnosti za kupovinu nekretnine - zemljišta od 13. 10. 2023. godine. Vrijednost nekretnine utvrđena je na osnovu procjene sudskog vještaka. Na prijedlog Odluke, u skladu sa propisima, pribavljeno je mišljenje pravobranioca, te je zaključen Ugovor o kupoprodaji nekretnine od 25. 10. 2023. godine. Prezentiran je zemljišno knjižni izvadak u kojem je Općina upisana kao vlasnik.

²⁸ V broj 1876/2023 od 21. 12. 2023. godine



U okviru nabavke opreme najveći dio odnosi se na nabavku kompjuterske opreme (14.966 KM).

Prilikom evidentiranja izdataka za nabavku stalnih sredstava vršeno je povećanje stalnih sredstava i izvora sredstava.

Postupci javnih nabavki za izgradnju trotoara u poslovnoj zoni, za sanaciju i rekonstrukciju puteva, sanaciju klizišta i ulaganja u rekonstrukciju u spomen kuću detaljnije su opisani u tački 8. Izvještaja.

6.1.2.5 Izdaci za otplate duga

Izdaci za otplate duga iskazani su u iznosu od 25.317 KM i odnose se na otplate rate kredita po fakturama Federalnog ministarstva finansija za plaćanje dospjele obaveze po kreditu EIB – projekat „Vodoopskrba i sanitacija u FBiH“, a po ovom kreditu plaćene su i kamate u iznosu od 16.417 KM. Kreditno zaduženje opisano je u tački 6.2.4 Izvještaja.

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima za 2023. godinu iskazan je finansijski rezultat kako slijedi:

R. br.	Opis	Budžet za tekuću godinu	Ostvareno u tekućoj godini	Ostvareno u prethodnoj godini	Index (4/3)x100
1	2	3	4	5	6
I	PRIHODI	3.576.524	3.200.735	3.259.714	89,49
II	RASHODI	3.056.821	2.958.185	2.266.266	96,77
III	TEKUĆI SUFICIT/DEFICIT I – II	519.703	242.550	993.448	46,67
IV	NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA	1.008.006	739.995	894.201	73,41
V	UKUPAN DEFICIT/SUFICIT III – IV	-488.303	-497.445	99.247	101,87
VI	NETO SMANJENJE FINANSIJSKE IMOVINE	0	0	0	0
VII	NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA)	(25.319)	(25.317)	(15.925)	99,99
VIII	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (V + VI + VII)	-513.622	-522.762	83.322	101,78

Podaci iz bilansa stanja:

Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	14.367	537.129
---	--------	---------

U revidiranoj godini iskazan je tekući suficit u iznosu od 242.550 KM, s obzirom na to da su prihodi ostvareni u iznosu od 3.200.735 KM, a rashodi u iznosu od 2.958.185 KM.

Iskazan je negativan finansijski rezultat za 2023. godinu u iznosu od 522.762 KM, budući da su prihodi iskazani u iznosu od 3.200.735 KM, a rashodi i izdaci u iznosu od 3.723.497 KM.

U Bilansu stanja na 31. 12. 2023. godine neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu od 14.367 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji je za 522.762 KM, koliko iznosi ukupan finansijski rezultat tekuće godine.

Međutim, utvrdili smo da je dio rashoda prethodne godine u iznosu od 110.763 KM evidentiran u 2023. godini, a dio rashoda tekuće godine u iznosu od 83.445 KM nije evidentiran u periodu nastanka događaja. Navedeno nije u skladu sa načelom modificiranog nastanka događaja a za posljedicu ima da su rashodi više iskazani za iznos od 27.318 KM. (detaljnije opisano i data je preporuka u tački 6.1.2.3 Izvještaja).

Pored toga utvrdili smo da je u 2023. godini kao prihod perioda priznat neutrošeni dio naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu od najmanje za 47.312 KM, zbog čega su prihodi više iskazani u ovom iznosu. Utvrdili smo da se u ranijim godinama ova sredstva nisu razgraničavala, o čemu je detaljnije opisano u tački 6.1.1.2 Izvještaja.

Zbog navedenog finansijski rezultat 2023. godine manje je iskazan za 19.994 KM, koliko je manje iskazan i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima. Budući da se prihod od naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u ranijim godinama nije razgraničavao ne možemo potvrditi iskazani neraspoređeni višak prihoda nad rashodima, a efekte na finansijske izvještaje nismo u mogućnosti utvrditi. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.



Preporuka:

- *izvršiti analizu iskazanog neraspoređenog viška prihoda nad rashodima i preknjižiti priznate a neutrošene namjenske prihode na poziciju kratkoročnih razgraničenja, s ciljem tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima.*

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

6.2.1.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva na datum bilansa iskazana su u iznosu od 1.232.745 KM od čega se na novac na računima odnosi 1.232.074 KM, a stanje u blagajni 673 KM. Stanje na žiro računima odnosi se na stanje transakcijskog računa 853.625 KM, namjenskog podračuna za zemljište (313.362 KM) i podračuna za namjenska sredstva od naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (64.876 KM).

Javni prihodi uplaćuju se na depozitni račun koji se dnevno prenose na transakcije račune. Općina je sa bankama u ranijem periodu zaključila ugovore o otvaranju računa, a iskazana stanja u poslovnim knjigama usaglašena su sa bankovnim izvodima.

6.2.1.2 Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 3.145 KM od čega se 2.636 KM odnosi na potraživanja za isporučene usluge (najveći dio odnosi na fakture za zakup poslovnih prostora iz decembra 2023. godine) i sumnjiva i sporna potraživanja (506 KM).

Zakonom o komunalnim djelatnostima Zeničko-dobojskog kantona i Odlukom Vijeća o komunalnoj naknadi utvrđena je obaveza plaćanja komunalne naknade, te je propisan način prikupljanja, obračuna i namjena korištenja ovih sredstava. U skladu s propisima, nadležna općinska služba izdaje rješenja za ove naknade, ali potraživanja po ovom osnovu nisu knjigovodstveno evidentirana, a prihod se evidentira po uplati sredstava. Prezentirana nam je pomoćna evidencija potraživanja po osnovu komunalne naknade prema kojoj na datum bilansa ona iznose 31.769 KM i najvećim dijelom se odnose na 2023. godinu (rješenja izdata u periodu maj, avgust i oktobar 2023. godine).

U knjigovodstvenim evidencijama nisu iskazana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od najmanje 31.769 KM, zbog čega ona nisu realno iskazana, niti je osigurano poštivanje računovodstvenih načela tačnosti, istinitosti, pouzdanosti i sveobuhvatnosti u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH.

Preporuka:

- *potraživanja po osnovu komunalne naknade knjigovodstveno evidentirati u Glavnoj knjizi u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.*

6.2.2 Stalna sredstva

6.2.2.1 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima Općine na 31. 12. 2023. godine iskazana su stalna sredstva sadašnje vrijednosti od 5.326.996 KM (nabavne vrijednosti 6.378.196 KM, ispravke vrijednosti 1.051.200 KM).

Strukturu sredstava nabavne vrijednosti čine: građevine (4.813.472 KM), oprema (600.706 KM), sredstva u pripremi (553.814 KM), zemljište (381.625 KM) i stalna sredstva u obliku prava (27.019 KM).



U skladu s članom 59. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH budžetski korisnici dužni su uspostaviti pomoćnu knjigu kapitalne imovine. Općina je uspostavila knjigu kapitalne imovine ali pojedine stavke stalnih sredstava u okviru pozicija zemljišta, ceste i mostovi i opreme koja se odnose na sredstva evidentirana u ranijem periodu, ne sadrže sve propisane elemente (npr. naziv i opis pojedinačnog sredstava, pojedinačnu vrijednost, količinu, inventurni broj, i dr.).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da podaci iskazani u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava nisu usklađeni sa podacima u Glavnoj knjizi.

U 2023. godini pozicija zemljišta povećana je za 140.513 KM od čega se 115.004 KM odnosi na ulaganje u izgradnju trotoara u poslovnoj zoni. Budući da se ovo odnosi na izvođenje radova na cestovnoj infrastrukturi nije pravilno izvršeno klasificiranje stalnog sredstva. Iznos od 25.509 KM odnosi se na kupovinu zemljišta u svrhu izgradnje bunara Havidine na osnovu Odluke Vijeća i Ugovora o kupoprodaji nekretnine iz oktobra 2023. godine (tačka Izvještaja 6.1.2.4 Izvještaja).

Građevine se najvećim dijelom odnose se na objekte kanalizacione infrastrukture (1.796.400 KM), ceste i mostove (1.143.458 KM), vodovod (508.440 KM) i zgrade (707.579 KM).

U okviru objekta vodovoda i kanalizacione mreže iskazana je vrijednost izgradnje vodovoda Bare (1.796.400 KM) i bunara Havidine B2 (508.440 KM).

Na poziciji cesta i mostova iskazana je vrijednost ulaganja u sanaciju i rekonstrukciju cesta iz nadležnosti Općine, a u 2023. godini po ovom osnovu povećana je vrijednost sredstva za iznos od 254.519 KM za vrijednost izvedenih radova po ugovoru o sanaciji puteva i deformacija kolovoza (što je detaljnije opisano u tački 8. izvještaja).

Stalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 553.814 KM, a najvećim dijelom odnose se na ulaganja u rekonstrukciju Spomen kuće Karuše u tekućoj i ranijim godinama (434.881 KM), koja nisu okončana do datuma bilansa. Na ulaganje u puteve iz početnog stanja odnosi se 61.676 KM za koje nije prezentirana struktura niti dokumentacija da je izvršena analiza na koji period se odnosi ulaganje i utvrdio njihov status, te provela odgovarajuća knjiženja. Ni popisom nije utvrđeno stvarno stanje ovih sredstava, što je opisano i za šta je data preporuka u tački 6.2.6 Izvještaja.

U skladu s propisima koji su bili na snazi do 31. 8. 2023. godine, odnosno do 23. 12. 2023. godine²⁹ Općina je bila u obavezi da izvrši revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, jer je inflacija na godišnjem nivou mjerena rastom cijena, bila viša od 10% ili 10% i više kumulativno od posljednje promjene vrijednosti sredstava.

Revizijom za 2023. godinu utvrđeno je da, iako je Općina bila obavezna izvršiti revalorizaciju stalnih sredstava za 2022. godinu, to nije učinjeno. Da je izvršena revalorizacija, početna stanja stalnih sredstava na 1. 1. 2023. godine bila bi više iskazana za najmanje 734.581 KM, koliko bi iznosilo povećanje stalnih sredstava u visini zvanično objavljene stopa rasta cijena u 2022. godini. Izmjenom podzakonskih propisa³⁰ prestala je obaveza revalorizacije.

Općina je osnivač javnih preduzeća i ustanova, a prema izvodima iz sudskog registra osnivački ulog Općine u JZU Poliklinika Doboj Jug iznosi 426.843 KM, JKP „Vis“ d.o.o. Doboj Jug (33.382 KM) i JU Opća biblioteka Doboj Jug (1.000 KM). **Međutim, u Glavnoj knjizi nisu evidentirani osnivački ulogi u ova pravna lica, zbog čega su stalna sredstva i izvori sredstava manje iskazani.**

Zbog navedenog, ne možemo potvrditi početna stanja stalnih sredstava i izvora sredstava za 2023. godinu u iznosu od najmanje 734.581 KM, s obzirom na to da nije izvršena revalorizacija stalnih sredstava za 2022. godinu u skladu sa tada važećim propisima. Također, knjigovodstveno nisu evidentirana osnivački udjeli u javna preduzeća i ustanove kojima je Općina osnivač, a knjiga kapitalne imovine ne sadrži sve propisane elemente. Navedeno nije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH

²⁹ Uredba o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 34/14), Pravilnik o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 60/14) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 58/16)

³⁰ Uredba o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 66/23), Pravilnik o izmjenama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 99/23) i Računovodstvene politike za federalne budžetske korisnike i Trezor („Službene novine FBiH“, br. 99/23)



Preporuke:

- *poduzeti aktivnosti kako bi pomoćna knjiga kapitalne imovine sadržala sve propisane elemente, te uskladiti pomoćnu knjigu stalnih sredstava i Glavnu knjigu;*
- *knjigovodstveno evidentirati osnivačke udjele javnih preduzeća i ustanova kojima je Općina osnivač.*

6.2.3 Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.228.437 KM, a čine ih kratkoročna razgraničenja (1.065.313 KM), kratkoročne tekuće obaveze (93.195 KM) i obaveze prema zaposlenicima (69.929 KM).

Kratkoročne tekuće obaveze najvećim dijelom odnose se na obaveze prema dobavljačima (91.922 KM), a obaveze prema zaposlenicima odnose se na obračunate, a neisplaćene plaće, naknade plaće i doprinose za decembar 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da se određeni rashodi i izdaci ne evidentiraju na poziciji kratkoročnih obaveza (tekući transfer - naknade za porodiljsko odsustvo, transferi sportskom savezu, transfer za kulturu) već se po ovom osnovu knjigovodstveno evidentira rashod i žiro račun. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu u budžetu FBiH i Računovodstvenim politikama Općine kojim je propisano da je protustavka obaveze uvijek rashod ili izdatak. Također, utvrdili smo da na datum bilansa nisu evidentirane obaveze u iznosu od najmanje 83.445 KM po osnovu naknada za porodiljsko odsustvo koje se odnose na 2023. godinu, što ima za posljedicu manje iskazane kratkoročne obaveze za navedeni iznos. Navedeno je opisano i data je preporuka u tački 6.1.2.3 Izvještaja.

Kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničene prihode po osnovu neutrošenih namjenskih sredstava od kojih se najveći iznos odnosi na primljene transfere drugih nivoa vlasti u 2023. godini (779.534 KM), sredstva od ekoloških naknada (21.011 KM), te na razgraničenja iz početnog stanja (264.768 KM) koja se najvećim dijelom odnose na sredstva od prodaje zemljišta iz ranijeg perioda.

Razgraničeni prihodi od primljenih transfera odnose se najvećim dijelom na neutrošeni primljeni transfer od Ministarstva obrazovanja, nauke, kulture i sporta Zeničko-dobojskog kantona na ime rekonstrukcije i izgradnje sportskog centra – I faza (386.652 KM), transfer od Federacije BiH za izgradnju putne infrastrukture (190.000 KM), transfer Ministarstva privrede Zeničko-dobojskog kantona za projekat izgradnje poslovna zona Mravići II faza (97.994 KM), za industrijsku zonu Mravići (74.889 KM) i 30.000 KM za nabavku kontejnera.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je stanje na podračunu za namjenska sredstava od prodaje zemljišta iskazano u iznosu od 313.562 KM, a na razgraničenim prihodima po ovom osnovu iskazan je iznos od 262.049 KM, zbog čega konstatujemo da nije izvršeno njihovo usklađivanje, niti nam je prezentirana dokumentacija o razlozima ovog odstupanja.

Revizijom smo utvrdili da u 2023. godini nisu razgraničena neutrošena sredstva od naknada za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća u iznosu od najmanje za 47.312 KM. Također, u ranijim godinama ova sredstva se nisu razgraničavala, zbog čega su više iskazani prihodi a manje kratkoročna razgraničenja, za šta smo dali preporuku u tački 6.1.3 Izvještaja.

Preporuka:

- *utvrditi razloge neusklađenosti stanja neutrošenih namjenskih prihoda od prodaje zemljišta na poziciji vremenskih razgraničenja i novčanih sredstava po ovom osnovu na namjenskom računu, te shodno konstatovanom poduzeti aktivnosti na njihovom usklađivanju.*

6.2.4 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze na 31. 12. 2023. godine iskazane su u iznosu od 380.394 KM³¹ i odnose se na dugoročne obaveze kredita EIB za podršku finansiranju Potprojekta „Vodosnabdijevanje, odvod i gradnja postrojenja za obradu otpadnih voda na području općine“. Ugovor o kreditu zaključen je 2013. godine između Općine i Federalnog ministarstva finansija, a Aneks br. 1 ovog ugovora zaključen je 2015. godine, kojim su odobrena sredstava u iznosu od 1.755.106 KM, što odgovara 897.371 USD. Prema prezentiranoj dokumentaciji povučene su tri tranše u ukupnom iznosu od 244.077 EUR. Period otplate je 20 godina uz polugodišnje rate, kamatna stopa 2% u toku cijelog perioda otplate. Općina vrši otplatu kredita, na osnovu faktura za plaćanje dospjelih obaveza od Federalnog ministarstva finansija, u anuitetima dva puta godišnje. Općina je dostavila Federalnom ministarstvu finansija izvještaj o stanju vanjskog i unutrašnjeg duga i evidenciju o garancijama na 31. 12. 2023. godine, u skladu sa Pravilnikom o evidenciji vanjskog duga u FBiH.

6.2.5 Izvori sredstava

U bilansu stanja izvori stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 4.961.017 KM i čine ih izvori stalnih sredstava 4.946.651 KM i neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 14.367 KM. Iznos od 5.327.045 KM odnosi se na izvore stalnih sredstava, a iznos od 380.394 KM odnos se na izvore nenovčanih sredstava - primici od zaduženja koji je usaglašen sa dugoročnim obavezama.

6.2.6 Popis imovine i obaveza

Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH propisano je da je pravno lice dužno da najmanje jednom godišnje sa stanjem na dan kada se završava poslovna godina ili neki drugi obračunski period, izvrši popis imovine i obaveza sa ciljem da se utvrdi njihovo stvarno stanje, te da se u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Propisano je i da na kraju popisa, popisna komisija sastavlja izvještaj o obavljenom popisu, utvrđuje viškove i manjkove i dostavlja ga na razmatranje tijelu nadležnom za razmatranje rezultata popisa za odlučivanje o popisu, najkasnije 45 dana od dana isteka poslovne godine.

Pravilnik o popisu kojim je uređen način obavljanja godišnjeg popisa donesen je 11. 12. 2023. godine.

Načelnik je 11. 12. 2023. godine donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis, a rješenjem su imenovane Centralna popisna komisija, komisija za popis stalnih sredstava, inventara i auto guma i komisija za popis novčanih sredstava (blagajne), stanja izvoda transakcijskih računa, obaveza i potraživanja. Centralna popisna komisija sačinila je Elaborat o popisu 7. 3. 2024. godine, koji je načelnik usvojio odlukom od 11. 3. 2024. godine, što nije u skladu sa propisanim rokovima.

U Elaboratu popisa centralna komisija navela je stanje iz izvještaja komisije za popis novčanih sredstava, obaveza i potraživanja koje joj je dostavljeno 12. 2. 2024. godine, te je konstatovala da komisija za popis stalnih sredstava, inventara i auto guma nije dostavila zapisnike o izvršenom popisu do trenutka sačinjavanja Elaborata.

Uvidom u izvještaj Komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja i obaveza utvrdili smo da komisija nije popisala obaveze prema zaposlenim, fizičkim licima, kratkoročna razgraničenja, niti su popisana potraživanja od komunalnih naknada.

Prezentiran je Izvještaj o popisu stalnih sredstava od 7. 3. 2024. godine koji je dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji, ali on nije sačinjen u zakonski propisanom roku. Prema prezentiranoj dokumentaciji izvršen je naturalni popis dijela stalnih sredstava i inventara u zgradi Općine, a za zemljište i zgrade priloženi su posjedovni listovi uz izvještaj ali nije izvršen njihov popis i utvrđeno stvarno stanje. Također, nije izvršen popis sredstava u obliku prava i sredstva u pripremi.

³¹ iznos duga 194.488 EUR



Nisu nam prezentirane popisne liste koje treba da sadrže podatke o nazivu sredstva, inventurnom broju, kao i stanje po knjigama i stvarno stanje po količini i vrijednosti, niti druga dokumentacija na osnovu koje bi se uvjerali da je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem stalnih sredstava. U izvještaju nije navedeno stanje sredstava niti podaci o eventualnim viškovima ili manjkovima.

Komisija za popis stalnih sredstava predložila je za rashod određena stalna sredstava i sitan inventar, ali nije navela njihovu vrijednost niti obrazloženje za dati prijedlog. Načelnik je donio Odluku o rashodovanju osnovnih sredstava i sitnog inventara 2. 4. 2024. godine, a komisija je sačinila Zapisnik o uništenju osnovnih sredstava i sitnog inventara, ali nije prezentirana dokumentacija da su sredstva rashodovana i uništena (prodaja otpada, poklanjanje, uništenje i sl.), kao i da je računarska oprema uništena odlaganjem u otpad za odvoz ovog materijala.

Shodno navedenom, konstatujemo da nije izvršen sveobuhvatan popis imovine i obaveza u zakonski utvrđenom roku jer nije izvršen popis zemljišta, zgrada, sredstava u obliku prava, sredstva u pripremi, svih kratkoročnih obaveza i kratkoročnih razgraničenja, zbog čega nije izvršeno ni usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Preporuka:

- **godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje cjelokupne imovine i obaveza, te izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, a rashodovanje stalnih sredstava vršiti u skladu sa propisima.**

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH utvrđeno je da se novčani tok sastavlja tako da se prihodi i rashodi prevedu na primitke i izdatke novca, a primici i izdaci iz osnova finansiranja (zajmovi, učešća i sl.) uzimaju se u iznosu koji je knjižen na odgovarajućem kontima u klasi 8, ako se ne radi o nenovčanim zajmovima i učešćima.

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su novčani primici u iznosu od 3.959.693 KM, novčane isplate 3.569.880 KM, neto novčani primici i pozitivan novčani tok u iznosu od 389.813 KM. Saldo gotovine na početku godine iskazan je u iznosu od 1.373.658 KM, a na kraju godine 1.763.471 KM. Iskazana stanja u Izvještaju o novčanim tokovima ne odgovaraju stanju iskazanom u Glavnoj knjizi. Zbog navedenog, Izvještaj o novčanim tokovima nije u potpunosti sačinjen u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem izvještaju budžeta u FBiH.

Preporuka:

- **izvještaj o novčanim tokovima sačinjavati u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.**

7. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Računovodstvenim politikama za federalne organe uprave i trezor utvrđeno je da se u okviru vanbilansne evidencije u Glavnoj knjizi evidentiraju poslovni događaji koji nemaju direktnog uticaja na sredstva i izvore sredstava, već samo otvaraju mogućnost za takve uticaje u budućnosti (davanje garancija, tuđa sredstva, uslovna potraživanja i obaveze i dr.).

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od 3.287.424 KM, koji se odnosi na mjenice koje je Općina dala kao instrument osiguranja po ugovorima o kreditima i ugovorima o grantu koji su zaključeni u ranijem periodu sa Federacijom BiH. Navedeni ugovori se odnose na: Ugovoru o kreditu i aneksu br.1. iz 2013. i 2015. godine za potprojekat vodosabdijevanje, odvod i gradnja postrojenja za obradu otpadnih voda na području općine Doboj Jug, Ugovoru o grantu II za prethodno navedeni projekat iz 2014. godine i Ugovor o grantu SIDA BiH Watsan-Invest Grant iz 2016. godine za projekat „Sanacija vodovodnih i kanalizacionih sistema oštećenih poplavama na području Općine Doboj Jug“.

8. JAVNE NABAVKE

Plan javnih nabavki donesen je 18. 1. 2023. godine, a u toku godine bile su dvije izmjene i dopune Plana. Nakon svih izmjena i dopuna Plana, ukupna procijenjena vrijednost javnih nabavki planirana je u iznosu od 1.391.439 KM³².

Tabelarni pregled planiranih i realizovanih postupaka javne nabavke i revidirani uzorak:

Vrsta postupka	Plan javnih nabavki za 2023. godinu		Realizovano u 2023. godini		Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Vrijednost planiranih postupaka	Broj postupaka	Vrijednost provedenih postupaka	Broj postupaka	Vrijednost zaključenih ugovor
1	2	3	4	5	6	7
Otvoreni postupak	6	788.108	1	131.193	1	131.193
Konkurentski zahtjev	12	409.464	4	158.198	4	158.198
Direktni sporazum	60	193.867	39	89.647	10	37.523
UKUPNO	78	1.391.439	44	379.038	15	326.914

Uzorkom je obuhvaćen i otvoreni postupak javne nabavke „Sanacija puteva i deformacija u kolovozu“ koji je proveden u 2022. godini i većim dijelom realizovan je u 2023. godini.

Procedura provođenja postupaka javnih nabavki uređena je Pravilnikom o javnim nabavkama u organu uprave Općine Doboju Jug³³. U okviru Stručne službe za poslove općinskog vijeća i općinskog načelnika sistematizirano je i popunjeno radno mjesto stručni savjetnik za javne nabavke. Za postupke javnih nabavki u 2023. godini imenovana je stalna komisija rješenjem načelnika 28. 2. 2023. godine.

Plan javnih nabavki realiziran je 27%, a značajniji postupci javnih nabavki koji su planirani, a nisu provedeni odnose se na izgradnju sportske dvorane I faza (200.000 KM), nabavku opreme za sistem profesionalne radio komunikacije za potrebe civilne zaštite (105.300 KM), rekonstrukciju i sanaciju puteva (100.194 KM) i izgradnju bunara za vodovodni sistem (90.090 KM). Prema prezentiranom obrazloženju nizak stepen realizacije plana nabavki dijelom se odnosi na to da nisu osigurana planirana sredstva (dio iz viših nivoa vlasti), nemogućnost dobivanja dozvola i saglasnosti. **Međutim, nisu vršene izmjene plana javnih nabavki iako je bilo izvjesno da se dio projekata neće realizovati.**

U tenderskoj dokumentaciji za postupke javnih nabavki za izvođenje radova na sanaciji puteva, izgradnji trotoara i sanaciji spomen kuće (koji su opisani u nastavku teksta) u dijelu tehničke i profesionalne sposobnosti traženo je uspješno iskustvo u realizaciji najmanje dva ugovora koji su po karakteru i kompleksnosti isti ili slični predmetu nabavke u posljednjih pet godina ili od dana registracije, odnosno početka poslovanja, čija je ukupna vrijednost u zbiru jednaka ili više od iznosa procijenjene vrijednosti predmetne nabavke. Traženo je i da ponuđač ima na raspolaganju određeni broj radnika (od 5 do 15 ovisno o postupku) koji će biti angažovani na poslovima građenja i angažirano tehničko osoblje za koje se ne zahtjeva da je u radnom odnosu kod ponuđača.

U svim revidiranim postupcima kriterij za odabir najpovoljnijeg ponuđača je najniža cijena. Zaključenim ugovorima utvrđeni su rok za izvođenje radova i rok za uvođenje izvođača u posao. Definisano je da će se u slučaju prekoračenja utvrđenih rokova, izvođaču umanjivati naknada za obavljene posao za svaki dan zakašnjenja u iznosu od 5 ‰ (promila) a najviše do 10% od ukupne cijene, s tim da se oslobađa plaćanja ugovorene kazne kada je do kašnjenja u realizaciji ugovora došlo zbog uzroka više sile, za koje izvođač nije odgovoran. Također, propisano je da nadzorni organ može odložiti početak radova, kao i produžiti datum završetka radova ukoliko za to postoje opravdani razlozi (vremenske prilike, izmjene u projektu), bez dodatnih troškova. Nadzorni organ uz saglasnost Općine odlučiti će o produženju datuma završetka radova u roku od tri dana od kada je izvođač podnio pismeni zahtjev sa obrazloženjem, a ako on ne podnese zahtjev za produženje roka ili ga ne podnese blagovremeno, predviđeni datum završetka radova neće se mijenjati.

³² Svi iznosi su iskazani sa PDV-om

³³ Pravilnik broj: 02-04-224-1/23 od 15. 2. 2023. godine



Otvoreni postupak javne nabavke za radove na „**Sanaciji puteva i deformacija u kolovozu**“ pokrenut je odlukom načelnika od 27. 9. 2022. godine, procijenjene vrijednosti 356.829 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 9 pravnih lica, a ponude su dostavila četiri dobavljača za koje je komisija ocijenila da ispunjavaju formalno-pravne uslove. Nakon e-aukcije ugovor je dodijeljen grupi ponuđača „Tans putevi“ d.o.o. Doboj Jug i „Špic beton“ d.o.o. Zenica. Ugovor je zaključen 8. 12. 2022. godine u vrijednosti od 310.050 KM (ugovoreni su radovi na deset dionica), kojim je utvrđen rok za izvođenja radova 60 dana od uvođenja izvođača u posao i da će nadzorni organ uvesti izvođača u posao u roku od 7 dana od zaključivanja ugovora. Dio radova izveden je u 2022. godini u vrijednosti od 60.586 KM, a u 2023. godini realizirani su radovi u iznosu od 249.465 KM. Izvođač radova uveden je u posao 15. 12. 2022. godine (što je u ugovorenom roku), a radovi su okončani 29. 8. 2023. godine, odnosno šest mjeseci nakon ugovorenog roka. Nakon isteka ugovorenog roka izvođač je produžavao garanciju za dobro izvršenje ugovora. Presentiran je aneks ugovora od 6. 6. 2023. godine kojim je izmijenjen rok za izvođenje radova do 6. 7. 2023. godine. Međutim, Općina je 21. 7. 2023. godine uz prethodno mišljenje nadzornog organa, a na zahtjev izvođača dala saglasnost za produženje roka za 30 dana. Uvidom u građevinski dnevnik u toku izvođenja radova više puta je evidentirana obustava radova zbog vremenskih uslova i dok se ne steknu povoljniji uslovi. Prema pisanom obrazloženju radovi su započeli van građevinske sezone i realizirani su pripremi radovi. Sa otvaranjem građevinske sezone radovi su izvedeni do faze polaganja završnog sloja asfalta u ulici Bosanska gdje je zahtjev nadzora i investitora bio da se radovi realizuju na način da se kompletna širina saobraćajnice izvede u jednom potezu, što iziskuje posjedovanje odgovarajuće opreme. U Zapisniku o primopredaji izvedenih radova od 31. 8. 2023. godine koji su potpisali predstavnici izvođača radova, nadzornog organa i Općine navedeno je da su radovi izvršeni u skladu sa ugovorom bez skrivenih nedostataka. **S obzirom na to da je ugovor sa izvođačem radova zaključen u decembru 2022. godine, konstatujemo da se prilikom planiranja i pokretanja predmetnog postupka nabavke nije vodilo računa o građevinskoj sezoni izvođenja radova, što je u konačnici imalo za posljedicu prolongiranje i kasnije izvođenje radova u odnosu na ugovoreni rok.**

Za izvođenje radova na **izgradnji trotoara u poslovnoj zoni Mravići**, pokrenut je otvoreni postupak javne nabavke odlukom načelnika od 4. 5. 2023. godine, procijenjene vrijednosti 132.216 KM. Tendersku dokumentaciju preuzelo je 10 pravnih lica, a ponudu je dostavio jedan ponuđač „Dobojputevi“ d.d. Doboj u iznosu od 131.193 KM. S obzirom da je pristigla jedna ponuda nije održana e-aukcija, a sa navedenim ponuđačem zaključen je ugovor o izvođenju radova 15. 6. 2023. godine. Ugovoren je rok za izvođene radova od 60 dana od uvođenja u posao kao i da će nadzorni organ uvesti izvođača posao u roku od 7 dana od zaključivanja ugovora. Utvrdili smo da je izvođač radova uveden u posao 1. 9. 2023. godine, a do kraja revidirane godine radovi su izvedeni u vrijednosti od 115.004 KM (prema prvoj privremenoj situaciji iz septembra). Nakon isteka ugovorenog roka izvođač radova je više puta produžavao garanciju za dobro izvršenje posla, iako to nije ugovoreno. Za produžavanje ugovorenog roka nije data pismena saglasnost Općine, a prema prezentiranom obrazloženju ova dionica korištena je za potrebe prevoza nasipnog materijala za realizaciju projekta Koridora Vc izmještanje magistralne ceste M4, te su se radovi izvodili u otežanim i usporenim uslovima. Također, navedeno je da je u jednoj fazi izvođač imao zastoje u isporuci materijala betonskih ivičnjaka zbog kvara u proizvodnom pogonu, na šta je data usmena saglasnost nadzornog organa i investitora. **Shodno navedenom, izvođač radova je uveden u radove dva i pol mjeseca nakon potpisivanja ugovora, a u revidiranoj godini ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti od 115.004 KM ili 87% od ugovorene vrijednosti. Nije nam prezentiran pisani zahtjev izvođača radova za produženje roka, o kojem odlučuje nadzorni organ uz saglasnost Općine. Zbog navedenog nije postupljeno u skladu s odredbama zaključenog ugovora u dijelu koji se odnosi na rokove izvođenja radova, davanja pismene saglasnosti na produženje roka niti je Općina obračunavala ugovorene penale u slučaju prekoračenja rokova.**



Postupak **nabavke radova na uređenju Spomen kuće Karuše** putem konkurentskog zahtjeva za dostavu ponuda pokrenut je odlukom načelnika od 3. 4. 2023. godine, procijenjene vrijednosti od 55.176 KM. Tendersku dokumentacije preuzelo je 10 pravnih lica, a „Inter“ d.o.o. Tešanj dostavio je ponudu u iznosu od 53.981 KM. Budući da je dostavljena jedna ponuda nije održana e-aukcija. Ugovor o izvođenju radova zaključen je 15. 5. 2023. godine, kojim je ugovoren rok za izvođenje radova 30 dana od dana uvođenja u posao i da će nadzorni organ uvesti izvođača u posao u roku od sedam dana od zaključivanja ugovora. Izvođač je uveden u posao 19. 6. 2023. godine, a radovi su okončani 2. 8. 2023. godine, što je konstatovano u građevinskom dnevniku. Prema okončanoj situaciji iz augusta 2023. godine radovi su izvršeni u vrijednosti od 53.964 KM što je u okviru ugovorene vrijednosti. Međutim, utvrdili smo da su se poštovale ugovorene cijene, ali je prilikom realizacije ugovora na određenim stavkama bilo količinskih odstupanja u odnosu na ugovorene (manje ili više, a neke stavke nisu uopšte realizirane). Prema pisanom obrazloženju, početak radova je kasnio iz razloga što je izabrani izvođač imajući u vidu složenost i obim radova u odnosu na svoje kapacitete procijenio da radove ne može završiti u predviđenom roku i kasnije ih je krenuo realizirati. Pored toga, navedeno je da je u toku realizacije ugovora bilo određenih poteškoća zbog kojih je dolazilo do manjih kašnjenja u završetku radova, kao i da je za produženje roka data usmena saglasnost nadzornog organa i investitora. **Izvođač radova uveden je u posao mjesec dana nakon zaključivanja ugovora, a radovi nisu okončani u ugovorenom roku do 30 dana od uvođenja u posao. Za produženje roka izvođenja radova nije prezentiran zahtjev izvođača radova niti pismena saglasnost nadzornog organa i Općine, niti je vršen obračun ugovorene kazne za kašnjenje u izvođenju radova, što nije u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.**

Općina poslove platnog prometa obavlja putem depozitnog i glavnog transakcijskog računa otvorenih kod UniCredit bank d.d. Sarajevo po ugovorima iz 2011. godine koji su zaključeni na neodređeno vrijeme. **Za usluge platnog prometa nije proveden postupak javne nabavke u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.**

Prilikom planiranja i pokretanja postupka nabavke za sanaciju puteva i deformacija u kolovozu (310.050 KM) nije se vodilo računa o građevinskoj sezoni izvođenja radova, što je u konačnici imalo za posljedicu prolongiranje rokova izvođenja radova. Za radove na izgradnji trotoara u poslovnoj zoni Mravići i izgradnju spomen kuće Karuše (ukupno ugovorene vrijednosti od 185.174 KM) nisu se poštovale odredbe zaključenih ugovorena u dijelu rokova za uvođenje u posao i izvođenja radova. U pojedinim slučajevima nije prezentirana pismena saglasnost nadzornog organa i Općine za produženje roka što nije u skladu sa odredbama ugovora, niti je Općina vršila obračun ugovorenih kaznenih penala u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova. Zbog navedenog ne možemo potvrditi da su javne nabavke provedene s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u skladu s članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *prilikom planiranja i pokretanja javnih nabavki voditi računa o građevinskoj sezoni, te osigurati poštivanje odredbi zaključenih ugovora u dijelu ugovorenih rokova i aktiviranja zaštitnih klauzula u slučaju neopravdanog prolongiranja izvođenja radova, kako bi se osiguralo efikasno korištenje javnih sredstava u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;*
- *za usluge obavljanja platnog prometa Općine provoditi proceduru javne nabavke, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.*

9. SUDSKI SPOROVI

Prema prezentiranim podacima sudski sporovi koji su pokrenuti protiv Općine ukupne vrijednosti od 43.798 KM odnose se na ime tužbi za naknade za eksproprijirano zemljište, utvrđivanje prava vlasništva i naknade štete, za postupke u toku. Sudski spor koje je Općina pokrenula protiv trećih lica odnosi se na postupak za faktičku eksproprijaciju, bez utvrđene vrijednosti spora.

10.KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Općina je 15. 8. 2024. dostavila komentar, u kojem je navedeno da je saglasna sa Nacrtom izvještaja.

Reviziju Općine Doboj Jug obavio je revizorski tim u sastavu: Vildana Hadžović – voditeljica tima, i Zijada Brajić – članica tima.

Voditeljica tima

Vildana Hadžović, s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju
institucija kantona, gradova i općina**

Amela Mulahalilović, s.r.

V. PRILOZI

- 1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

29-02-2024

Identifikacijski broj
FINANSIJSKOPRIMARNO
INFORMATICKA AGENCIJA
POSREDOVANJE U PROMETU
POSREDOVANJE U PROMETU
POSREDOVANJE U PROMETU

OBRAZAC GIB

Nadležno ministarstvo: _____

Potrošačka jedinica-glava: _____

Sjedište potrošačke jedinice: _____

šifra po kvalifikacionoj
djelatnosti: _____

Organizacioni broj: _____

Funkcionalni kod: _____

Fond: _____

Pojedinačni obrasci: _____

Konsolidovani obrasci: _____

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Period izvještavanja : od 01.01.2023 do 31.12.2023

R.b.	Broj Konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (4-3)	KM Procena t 4/3 x 100
					u tekućoj godini	u prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6	7		
		PRIHODI (2+17+38)	200	3.678.524	3.200.735	3.289.714	-378.788	89,49%
2	710000	PRIHODI OD POREZA (3+7+9+11+13+14+15+16)	201	1.292.100	1.281.657	1.177.235	-10.443	99,19%
3	711000	Porezi na dobit pojedinaca i preduzeća (4+5+6)	202	200	0	267	-200	0,00%
4	711100	Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	203	200	0	267	-200	0,00%
5	711200	Porezi na dobit preduzeća	204	0	0	0	0	0,00%

Stranica 1



6	711900	Porez na dobit banaka i dr.fin.organizacija, 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	205	0	0	0	0	0,00%
7	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu (7=8)	206	0	0	0	0	0,00%
8	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu	207	0	0	0	0	0,00%
9	713000	Porezi na plaću i radnu snagu (13=14)	208	100	0	1	-100	0,00%
10	713100	Porezi na plaću (zaostale uplate poreza)	209	100	0	1	-100	0,00%
11	714000	Porez na imovinu (15=16)	210	291.500	253.995	224.907	-37.505	87,13%
12	714100	Porez na imovinu	211	291.500	253.995	224.907	-37.505	87,13%
13	715000	Domaći porezi na dobra i usluge	212	0	2.864	0	2.864	0,00%
14	716000	Porezi na dohodak	213	475.200	489.436	406.779	14.236	102,99%
15	717000	Prihodi od indirektnih poreza	214	525.000	535.360	545.280	10.360	101,97%
16	719000	Ostali porezi	215	100	2	1	-98	1,85%
17	720000	NEPOREZNI PRIHODI (18+26+34+35)	216	667.805	675.648	677.405	7.843	101,17%
18	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (19+.....+25)	217	14.705	13.098	9.688	-1.607	89,07%
19	721100	Prihodi od nefin.javnih preduzeća i fin. Institucija	218	14.540	12.940	9.515	-1.600	88,99%
20	721200	Ostali prihodi od imovine	219	165	158	173	-7	95,90%
21	721300	Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	220	0	0	0	0	0,00%
22	721400	Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	221	0	0	0	0	0,00%
23	721500	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	222	0	0	0	0	0,00%
24	721600	Prihodi od privatizacije	223	0	0	0	0	0,00%
25	721700	Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	224	0	0	0	0	0,00%
26	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga (27+.....33)	225	647.100	657.339	665.048	10.239	101,58%
27	722100	Administrativne takse	226	48.000	45.094	48.119	-2.906	93,94%
28	722200	Sudske takse	227	0	0	0	0	0,00%
29	722300	Komunalne naknade i takse	228	323.000	354.923	394.656	31.923	109,88%
30	722400	Ostale budžetske naknade i takse	229	102.100	86.787	51.647	-15.313	85,00%
31	722500	Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	230	165.600	162.692	162.784	-2.908	98,24%
32	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika budžeta i vlastiti prihodi)	231	8.400	7.842	7.841	-558	93,35%
33	722700	Neplanirane uplate-prihodi	232	0	0	0	0	0,00%
34	723000	Novčane kazne	233	6.000	5.211	2.669	-789	86,85%
35	777000	Drugi tekući prihodi	234	0	0	0	0	0,00%



36		PRIMLJENI TRANSFERI (Transferi i donacije) (37+38+39+40+41+42)	235	1.616.619	1.243.430	1.405.073	-373.189	76,91%
37	731100	Primljeni tekući transferi od inostranih Vlada i međunarodnih organizacija	236	0	0	0	0	0,00%
38	732100	Primljeni transferi od ostalih nivoa vlasti	237	916.347	1.009.345	596.538	92.998	110,14%
39	741100	Primljeni kapitalni transferi od inostranih Vlada	238	0	0	0	0	0,00%
40	742100	Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	239	698.172	234.085	808.535	-464.087	33,52%
41	742200	Kapitalni transferi iz nevladinih izvora	240	0	0	0	0	0,00%
42	733100	Donacije	241	2.100	0	0	-2.100	0,00%
43		RASHODI (44+47+48+58+67+75+80)	242	3.056.821	2.958.185	2.266.266	-98.636	96,77%
44	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih (45+46)	243	769.920	795.433	706.134	25.513	103,31%
45	611100	Bruto plaće i naknade plaća	244	657.607	695.003	602.735	37.396	105,68%
46	611200	Naknade troškova zaposlenih	245	112.313	100.430	103.398	-11.883	89,41%
47	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	246	72.500	73.037	63.432	537	100,74%
48	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge (49+.....+57)	247	418.879	382.473	364.423	-36.406	91,30%
49	613100	Putni troškovi	248	6.000	3.180	3.631	-2.820	53,00%
50	613200	Izdaci za energiju	249	60.600	57.605	54.759	-2.995	95,05%
51	613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	250	21.531	19.912	18.173	-1.619	92,48%
52	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	251	19.400	17.820	19.439	-1.580	91,85%
53	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	252	20.200	14.108	20.061	-6.092	69,84%
54	613600	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	253	0	0	0	0	0,00%
55	613700	Izdaci za tekuće održavanje	254	112.648	101.877	73.046	-10.771	90,43%
56	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	255	7.900	7.296	9.851	-604	92,34%
57	613900	Ugovorene i druge posebne usluge	256	170.600	160.674	165.463	-9.926	94,18%
58	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi (59+.....+66)	257	1.751.522	1.670.826	1.104.855	-80.696	95,39%
59	614100	Tekući transferi drugim nivoima vlasti	258	184.499	165.262	140.785	-19.237	89,57%
60	614200	Tekući transferi pojedincima	259	1.034.486	1.011.821	586.004	-22.664	97,80%
61	614300	Tekući transferi neprofitnim organizacijama	260	206.441	183.409	233.974	-23.032	88,84%
62	614400	Subvencije javnim preduzećima	261	96.096	95.667	76.392	-429	99,55%
63	614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	262	17.000	16.800	6.692	-200	98,82%
64	614600	Subvencije finansijskim institucijama	263	0	0	0	0	0,00%
65	614700	Tekući transferi u inostranstvo	264	0	0	0	0	0,00%



66	614800	Drugi tekući rashodi	265	213.000	197.867	61.007	-15.133	92,89%
67	615000	Kapitalni transferi (68+.....+74)	266	20.000	20.000	25.320	0	100,00%
68	615100	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti	267	20.000	20.000	25.320	0	100,00%
69	615200	Kapitalni transferi pojedincima	268	0	0	0	0	0,00%
70	615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	269	0	0	0	0	0,00%
71	615400	Kapitalni transferi javnim preduzećima	270	0	0	0	0	0,00%
72	615500	Kapitalni transferi privatnim preduzećima i poduzetnicima	271	0	0	0	0	0,00%
73	615600	Kapitalni transferi finansijskim institucijama	272	0	0	0	0	0,00%
74	615700	Kapitalni transferi u inostranstvo	273	0	0	0	0	0,00%
75	616000	Izdaci za kamate (76+.....+79)	274	15.000	16.417	2.103	1.417	109,44%
76	616100	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu	275	0	0	0	0	0,00%
77	616200	Izdaci za inostrane kamate	276	15.000	16.417	2.103	1.417	109,44%
78	616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	277	0	0	0	0	0,00%
79	616500	Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	278	0	0	0	0	0,00%
80	600000	Tekuća budžetska rezerva	279	9.000				0,00%
81		TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (1 minus 43)	280	519.703	242.550	993.448	-277.153	46,7%
82		TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA	281	0	0	0	0	0,00%
83		PRIMICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA (84+85+86)	282	20.000	0	0	-20.000	0,00%
84	811100	Primici od prodaje stalnih sredstava	283	20.000	0	0	-20.000	0,00%
85	811200	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	284	0	0	0	0	0,00%
86	811900	Ostali kapitalni primici	285	0	0	0	0	0,00%
87	821000	IZDACI ZA NABAVKU STALNIH SREDSTAVA (88+.....+93)	286	1.028.006	739.995	894.201	-288.011	71,98%
88	821100	Nabavka zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada	287	45.509	25.509	0	-20.000	56,05%
89	821200	Nabavka građevina	288	146.500	113.996	404.391	-32.504	77,81%
90	821300	Nabavka opreme	289	39.696	19.596	51.941	-20.100	49,36%
91	821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	290	0	0	0	0	0,00%
92	821500	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava	291	9.000	0	18.567	-9.000	0,00%
93	821600	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	292	787.301	580.895	419.301	-206.406	73,78%
94		NETO NABAVKA STALNIH SREDSTAVA (87 minus 83)	293	1.008.006	739.995	894.201	-268.011	73,4%
95		NETO POZAJMLJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (81 minus 94)	294	-488.303	-497.445	99.247	-9.142	101,9%
96		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKOJ IMOVINI	295					

97		PRIMICI OD FINANSIJSKE IMOVINE (98+.....+104)	296	0	0	0	0	0,00%
98	813100	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti	297	0	0	0	0	0,00%
99	813200	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	298	0	0	0	0	0,00%
100	813300	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim preduzećima	299	0	0	0	0	0,00%
101	813400	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih preduzeća	300	0	0	0	0	0,00%
102	813500	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih preduzeća i zajedničkim ulaganjima	301	0	0	0	0	0,00%
103	813600	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	302	0	0	0	0	0,00%
104	813700	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo	303	0	0	0	0	0,00%
105	822000	IZDACI ZA FINANSIJSKU IMOVINU (106+.....+112)	304	0	0	0	0	0,00%
106	822100	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti	305	0	0	0	0	0,00%
107	822200	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i	306	0	0	0	0	0,00%
108	822300	Pozajmljivanje javnim preduzećima	307	0	0	0	0	0,00%
109	822400	Izdaci za kupovinu dionica javnih preduzeća	308	0	0	0	0	0,00%
110	822500	Izdaci za kupovinu dionica privatnih preduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	309	0	0	0	0	0,00%
111	822600	Ostala domaća pozajmljivanja	310	0	0	0	0	0,00%
112	822700	Pozajmljivanje u inostranstvo	311	0	0	0	0	0,00%
113		NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (97 minus 105)	312	0	0	0	0	#DIV/0!
114		TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBAVEZAMA	313					
115		PRIMICI OD ZADUŽIVANJA (116+120)	314	0	0	0	0	0,00%
116	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja (117+118+119)	315	0	0	0	0	0,00%
117	814100	Zajmovi primljeni kroz državu	316	0	0	0	0	0,00%
118	814200	Primici od inostranog zaduživanja	317	0	0	0	0	0,00%
119	814300	Primici od domaćeg zaduživanja	318	0	0	0	0	0,00%
120	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja (121+122+123)	319	0	0	0	0	0,00%



121	815100	Zajmovi primljeni kroz državu	320	0	0	0	0	0,00%
122	815200	Primici od inostranog zaduživanja	321	0	0	0	0	0,00%
123	815300	Primici od domaćeg zaduživanja	322	0	0	0	0	0,00%
124	823000	IZDACI ZA OTPLATE DUGOVA (125+.....+130)	323	25.318	25.317	15.925	-1	99,99%
125	823100	Otplate dugova primjenih kroz državu	324	0	0	0	0	0,00%
126	823200	Vanjske otplate	325	25.318	25.317	15.925	-1	99,99%
127	823300	Otplate domaćeg pozajmljivanja	326	0	0	0	0	0,00%
128	823400	Otplata unutrašnjeg duga	327	0	0	0	0	0,00%
129	823500	Otplata duga po izdanim garancijama	328	0	0	0	0	0,00%
130	823600	Otkup duga	329	0	0	0	0	0,00%
131		NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (115 minus 124)	330	-25.318	-25.317	-15.925	1	100,0%
132		UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (95+113+131)	331	-513.621	-522.762	83.322	-9.141	101,8%
133		SINETIČKA KLASIFIKACIJA FUNKCIJA VLADE (COFOG) (134+143+149+156+166+173+180+187+194+203)	332	4.101.145	3.723.498	3.176.392	-377.647	90,79%
134	01	Opšte javne usluge (135+.....+142)	333	1.257.929	1.253.287	1.164.702	-4.642	99,63%
135	011	Izvršni i zakonodavni organi, finansijski i fiskalni poslovi, vanjski poslovi	334	1.147.416	1.159.338	1.054.050	11.922	101,03%
136	012	Strana ekonomska pomoć	335	0	0	0	0	0,00%
137	013	Opće usluge	336	52.800	39.554	40.743	-13.246	74,91%
138	014	Osnovno istraživanje	337	0	0	0	0	0,00%
139	015	IIR Opće javne usluge	338	2.101	1.872	1.872	-229	89,10%
140	016	Opće javne usluge n. k.	339	5.612	5.322	14.265	-290	94,82%
141	017	Transakcije vezane za javni dug	340	0	0	0	0	0,00%
142	018	Transferi općeg karaktera između različitih nivoa vlasti	341	50.000	47.201	53.772	-2.799	94,40%
143	02	Obrana(144+.....+148)	342	15.000	1.304	13.409	-13.696	8,69%
144	021	Vojna odbrana	343	0	0	0	0	0,00%
145	022	Civilna odbrana	344	15.000	1.304	13.409	-13.696	8,69%
146	023	Inostrana vojna pomoć	345	0	0	0	0	0,00%
147	024	IIR Odbrana	346	0	0	0	0	0,00%
148	025	Odrana n. k.	347	0	0	0	0	0,00%
149	03	Javni red i sigurnost (150+.....+155)	348	5.000	2.600	3.770	-2.400	52,00%
150	031	Policijske usluge	349	0	0	0	0	0,00%
151	032	Usluge protivpožarne zaštite	350	5.000	2.600	3.770	-2.400	52,00%



152	033	Sudovi	351	0	0	0	0	0,00%
153	034	Zatvori	352	0	0	0	0	0,00%
154	035	IIIR Javni red i sigurnost	353	0	0	0	0	0,00%
155	036	Javni red i sigurnost n. k.	354	0	0	0	0	0,00%
156	04	Ekonomski poslovi (157+.....+165)	355	873.163	724.700	295.839	-148.463	82,99%
157	041	Opći ekonomski, komercijalni i poslovi po pitanju rada	356	0	0	0	0	0,00%
158	042	Poljoprivreda, šumarstvo, lov i ribolov	357	55.096	55.096	55.010	0	100,00%
159	043	Gorivo i energija	358	73.600	69.763	70.804	-3.837	94,78%
160	044	Rudarstvo, proizvodnja i izgradnja	359	0	0	0	0	0,00%
161	045	Transport	360	674.149	530.408	141.599	-143.741	78,67%
162	046	Komunikacije	361	15.000	14.116	12.500	-885	94,09%
163	047	Ostale industrije	362	0	0	0	0	0,00%
164	048	IIIR Ekonomski poslovi	363	30.000	30.000	0	0	100,00%
165	049	Ekonomski poslovi n. k.	364	25.318	25.317	15.925	-1	99,99%
166	05	Zaštita životne sredine (167+.....+172)	365	110.787	102.576	93.400	-8.211	92,58%
167	051	Upravljanje otpadom	366	0	0	0	0	0,00%
168	052	Upravljanje otpadnim vodama	367	0	0	0	0	0,00%
169	053	Smanjenje zagađenosti	368	0	0	0	0	0,00%
170	054	Zaštita raznovrsnosti flore i faune i zaštita krajolika	369	0	0	0	0	0,00%
171	055	IIIR Zaštita životne sredine	370	0	0	0	0	0,00%
172	056	Zaštita životne sredine n. k.	371	110.787	102.576	93.400	-8.211	92,58%
173	06	Stambeni i zajednički poslovi (174+.....+179)	372	545.939	407.510	651.795	-138.429	74,64%
174	061	Stambeni razvoj	373	83.000	106.439	147.283	23.439	128,23%
175	062	Razvoj zajednice	374	417.509	283.102	345.016	-134.407	67,80%
176	063	Vodosnabdijevanje	375	0	0	18.567	0	0,00%
177	064	Ulična rasvjeta	376	32.000	11.853	132.379	-20.147	37,04%
178	065	IIIR Stambeni i zajednički poslovi	377	0	0	0	0	0,00%
179	066	Stambeni i zajednički poslovi n. k.	378	13.430	6.116	8.551	-7.314	45,53%
180	07	Zdravstvo (181+.....+186)	379	0	0	10.000	0	0,00%
181	071	Medicinski proizvodi, uređaji i oprema	380	0	0	0	0	0,00%
182	072	Vanbolničke usluge	381	0	0	0	0	0,00%
183	073	Bolničke usluge	382	0	0	0	0	0,00%
184	074	Usluge zdravstvene zaštite	383	0	0	10.000	0	0,00%
185	075	IIIR Zdravstvo	384	0	0	0	0	0,00%
186	076	Zdravstvo n. k.	385	0	0	0	0	0,00%

187	08	Rekreacija, kultura i religija (188+.....+193)	386	213.900	173.679	333.622	-40.221	81,19%
188	081	Usluge sporta i rekreacije	387	57.500	42.447	161.725	-15.053	73,82%
189	082	Usluge kulture	388	28.550	23.121	14.382	-5.429	80,98%
190	083	Usluge emitiranja i izdavaštva	389	23.500	18.178	17.911	-5.322	77,36%
191	084	Religijske i druge zajedničke usluge	390	25.000	19.350	36.595	-5.650	77,40%
192	085	liR Rekreacija, kultura i religija	391	0	0	1.000	0	0,00%
193	086	Rekreacija, kultura i religija n. k.	392	79.350	70.584	102.010	-8.767	88,98%
194	09	Obrazovanje (195+.....+202)	393	140.841	131.604	113.839	-9.237	93,44%
195	091	Predškolsko i osnovno obrazovanje	394	55.441	49.824	39.239	-5.617	89,88%
196	092	Srednje obrazovanje	395	0	0	0	0	0,00%
197	093	Obrazovanje poslije srednje škole koje nije visoko obrazovanje	396	0	0	0	0	0,00%
198	094	Visoko obrazovanje	397	85.400	81.780	74.600	-3.620	95,76%
199	095	Obrazovanje koje nije definirano nivoom	398	0	0	0	0	0,00%
200	096	Pomoćne usluge obrazovanju	399	0	0	0	0	0,00%
201	097	liR Obrazovanje	400	0	0	0	0	0,00%
202	098	Obrazovanje n. k.	401	0	0	0	0	0,00%
203	10	Socijalna zaštita (204+.....+212)	402	938.586	926.238	496.016	-12.348	98,69%
204	101	Bolest i hendikepiranost	403	15.000	14.100	0	-900	94,00%
205	102	Starost	404	1.600	0	0	-1.600	0,00%
206	103	Nasljednici	405	0	0	0	0	0,00%
207	104	Porodica i djeca	406	744.186	637.411	342.284	-106.775	85,65%
208	105	Nezaposlenost	407	0	0	0	0	0,00%
209	106	Stanovanje	408	40.000	25.438	36.396	-14.562	63,59%
210	107	Socijalno isključenje n. k.	409	0	0	0	0	0,00%
211	108	liR Socijalna zaštita	410	102.550	92.228	99.738	-10.322	89,93%
212	109	Socijalna zaštita n. k.	411	35.250	157.061	17.600	121.811	446,56%

U _____ Certificirani računovoda 5671/5

Dana _____ Broj dozvole:

Jašina
CERTIFICIRANI RAČUNOVODA
 dipl.lov. Jasmina Ganić-Bradarić
 №: Licenca broj: 5671/5 - 338



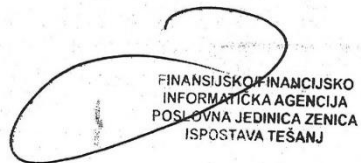
Rukovodilac
 M.P.

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Zenica
Nadležno ministarstvo

Općina Doboju-Jug
Potrošačka jedinica - glava

Doboju-Jug
Sjedište potrošačke jedinice



29-02-2024

Obrazac BS
4218265450008
Identifikacioni broj
84.11
Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti
0
Organizacioni broj
0
Operativni broj
0
Funkcionalni kod
0111
Fond
Pojedinačni obrasci:
Konsolidovani obrasci:

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. godine

- u KM -

R.b.	Broj kanta	Pozicija	Oznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	1	2	3	4	5	6
1		I AKTIVA				
2	100000+ 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (3 do 10)	001	1.242.853	918.466	135,32
3	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	002	1.232.747	905.920	136,08
4	120000	Vrijednosni papiri	003			
5	130000	Kratkoročna potraživanja	004	3.145	5.585	56,31
6	140000	Kratkoročni plasmani	005	3.050	3.050	100,00
7	160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006			
8	210000	Zalihe materijala i robe	007	3.696	3.696	100,00
9	220000	Zalihe sitnog inventara	008	215	215	100,00
10	190000	Kratkoročna razgraničenja	009			
11	000000	B. Stalna sredstva (14+17+20+21)	010	5.326.996	4.808.294	110,79
12	011000	Stalna sredstva	011	6.378.196	5.728.164	111,35
13	011900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012	1.051.200	919.870	114,28
14	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (12-13)	013	5.326.996	4.808.294	110,79
15	020000	Dugoročni plasmani	014			
16	029000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			
17	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (15-16)	016			
18	031000	Vrijednosni papiri	017			
19	031900	Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			
20	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (18-19)	019			
21	09	Dugoročna razgraničenja	020			
22		UKUPNA AKTIVA (2+11) = 41	021	6.569.849	5.726.760	114,72

Kontrolni broj: 10314909517862



str. 1 od 2

R.b.	Broj konta	Pozicija	Uznaka za AOP	U obračunskom periodu tekuće godine	U istom obračunskom periodu prethodne godine	Procenat (4/5) × 100
1	2	3	4	5	6	
23		II PASIVA				
24	300000	A. Kratkoročne obaveze i razgraničenja (25 do 30)	022	1.228.437	381.287	322,18
25	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	023	93.195	53.914	172,86
26	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira	024			
27	330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	025			
28	340000	Obaveze prema zaposlenicima	026	69.929	58.930	118,66
29	360000	Finansijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	027			
30	390000	Kratkoročna razgraničenja	028	1.065.313	268.443	396,85
31	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (32+33+34)	029	380.394	405.712	93,76
32	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	030	380.394	405.712	93,76
33	420000	Ostale dugoročne obaveze	031			
34	490000	Dugoročna razgraničenja	032			
35	500000	C. Izvori stalnih sredstava (36+37+38+39-40)	033	4.961.018	4.939.761	100,43
36	510000	Izvori stalnih sredstava	034	4.946.651	4.402.632	112,36
37	520000	Ostali izvori sredstava	035			
38	530000	Izvori sredstava rezervi	036			
39	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037	14.367	537.129	2,67
40	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			
41		UKUPNA PASIVA (24+31+35) = 22	039	6.569.849	5.726.760	114,72

Doboj-Jug, 27.02.2024.
Mjesto i datum

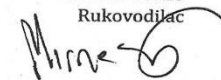
GANIĆ-BRADARIĆ (MUHAMED) JASMINA
Certifikovani računovoda

5671/5
Broj dozvole

032/699-340
Kontakt



Mirnes Tukić
Rukovodilac



Jasmina
CERTIFIKOVANI RAČUNOVOĐA
dipl. oec. Jasmina Ganić-Bradarić
Licenca broj: 5671/5

Kontrolni broj: 10314909517862

str. 2 od 2

BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE

Zenica
Nadležno ministarstvo

Općina Doboj-Jug
Potrošačka jedinica - glava

Doboj-Jug
Sjedište potrošačke jedinice

4218265450008

Identifikacioni broj

84.11

Šifra po kvalifikacionoj djelatnosti

0

Organizacioni broj

0

Operativni broj

0

Funkcionalni kod

0111

Fond

Pojedinačni obrasci:

Konsolidovani obrasci:

29-02-2024



IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
Period izvještavanja od 1.1.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos
1	2	3	4	
		I NOVČANI PRIMICI		
1		Prihodi (od 2 do 6)		
2	710000	Prihodi od poreza	450	3.959.693
3	720000	Neporezni prihodi	451	1.281.567
4	730000	Tekući transferi (transferi i donacije)	452	664.350
5	740000	Kapitalni transferi	453	1.000.156
6	770000	Prihodi po osnovu zaostalih obaveza	454	1.013.620
7		Kapitalni primici i transferi (redni broj 8)	455	0
8	811000	Kapitalni primici od prodaje stalnih sredstava	456	0
9		Finansiranje (10+11+12)	457	0
10	813000	Primici od finansijske imovine	458	0
11	814000	Primici od dugoročnog zaduživanja	459	0
12	815000	Primici od kratkoročnog zaduživanja	460	0
13		UKUPNI NOVČANI PRIMICI (1+7+9)	461	0
14		II NOVČANE ISPLATE	462	3.959.693
15		Rashodi (od 16 do 21)		
16	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	463	2.830.077
17	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	464	729.037
18	613000	Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	465	66.720
19	614000	Tekući transferi i drugi tekući rashodi	466	332.416
20	615000	Kapitalni transferi	467	1.665.487
21	616000	Izdaci za kamate	468	20.000
22		Kapitalni izdaci (redni broj 23)	469	16.417
23	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	470	714.486
24		Finansiranje (25+26)	471	714.486
25	822000	Izdaci za finansijsku imovinu	472	25.317
26	823000	Izdaci za otplate dugova	473	0
27		UKUPNE NOVČANE ISPLATE (15+22+24)	474	25.317
28		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE (13 minus 27) ili (27 minus 13)	475	3.569.880
29		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	476	389.813
30		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE (28+29)	477	1.373.658
			478	1.763.471

Doboj-Jug, 27.02.2024.
Mjesto i datum

GANIĆ-BRADARIĆ (MUHAMED) JASMINA
Certifikovani računovoda

5671/5
Broj licencije
CERTIFIKOVANI RAČUNOVODA
dipl. Jasmina Ganić-Bradarić
032/6993300-1, oca broj: 5671/5
Kontakt



Muhamed Tukić
Računovodilac

Kontrolni broj: 15288734838

str. 1 od 1



BOSNA I HERCEGOVINA
Federacija Bosne i Hercegovine
ZENIČKO-DOBOJSKI KANTON
Općina Doboj Jug
OPĆINSKI NAČELNIK



BOSNIA AND HERZEGOVINA
Federation of Bosnia and Herzegovina
ZENICA-DOBOJ KANTON
The Municipality of Doboj South
MUNICIPALITY MAJOR

TRG 21 MART BR:1; 74 203 Matuzići Tel/Fax : 032/699-331, 699 -340 Šifra općine : 132
Unicredit bank : 3380002211570196, ID : 4218265450008, Porezni broj: 05350367,

Broj : 02-11-1251-5/23
Datum : 15.08.2024

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580) daje se u vezi s vašom finansijskom revizijom **Općine Doboj Jug** za 2023. godinu, u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu s posebnim propisima Federacije BiH za budžetske korisnike o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Izjava se daje i u svrhu potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, prikazane u finansijskim izvještajima **Općine Doboj Jug**, u svim značajnim aspektima usklađene s nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana adekvatno su računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu s posebnim propisima Federacije BiH o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvredivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.

- Nabavke roba, usluga i radova proveli smo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupli smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv **Općine Doboj Jug** i koje je pokrenula **Općina Doboj Jug** i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u **Općini Doboj Jug** za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet povezanih stranaka subjekta i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo sve informacije u vezi s prevarom ili sumnjom da ona postoji, za koje imamo saznanja i koje mogu uticati na subjekt, a uključuju:
 - rukovodstvo;
 - zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili
 - ostale, gdje prevara može imati značajan učinak na finansijske izvještaje.



Općinski načelnik :


Mirnes Tukić dipl ecc

